

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** (ОГРН 1077758757010, адрес: 115054 г. Москва, ул. Валовая д.35), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах НФО, отчета об изменениях собственного капитала НФО, отчета о потоках денежных средств НФО, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2021 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта 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 Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления - примечание 41 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** а также в связи с повышенным вниманием пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к данному показателю.

В составе выручки представлены: выручка от оказания услуг по доверительному управлению; комиссионные доходы от брокерской деятельности; выручка от оказания услуг по деятельности депозитария.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг; изучение системы внутреннего контроля за отражением выручки; проведение проверки определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров и периодов ее признания; получение на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов и выборочное тестирование ее погашения после отчетной даты; проведение анализа и оценки действующих процедур по подтверждению базовых показателей, используемых для расчета вознаграждения, в случаях, где это применимо. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости – Примечание 37 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем данный вопрос одним из значимых для нашего аудита, поскольку оценка ожидаемых кредитных убытков предполагает применение субъективных профессиональных суждений и связана с неопределенностью, а сумма финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, является существенной.

Оценка ожидаемых кредитных убытков осуществляется аудируемым лицом в соответствии с внутренней разработанной методикой на основе трех компонентов: величины актива, подверженного кредитному риску; вероятности дефолта контрагента; ожидаемого коэффициента потерь в случае дефолта. Определение вероятности дефолта предполагает использование информации о внешних кредитных рейтингах контрагентов, присваиваемых независимыми рейтинговыми агентствами, а также применение внутренних рейтингов, основанных на анализе текущего финансового положения контрагента и иной доступной информации.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: анализ разработанной аудируемым лицом методологии оценки ожидаемых кредитных убытков; оценку использованных руководством аудируемого лица допущений и профессиональных суждений, применяемых при расчете резерва; сравнение используемых исходных данных с данными из внешних источников в отношении отдельных контрагентов; проведение выборочного пересчета сумм резерва под ожидаемые кредитные убытки и сопоставление результатов.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении информации об оценочных резервах под ожидаемые кредитные убытки по соответствующим видам финансовых активов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 выполняем следующее:

- 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 оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и

соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 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.

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

**Лицо, уполномоченное руководителем
аудиторской организации на подписание
аудиторского заключения независимого аудитора**
(действует на основании Доверенности № 1 от 11.01.2022 г.)



Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОПНЗ - 21606076912)

**Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора**

Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОПНЗ - 21606076912)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОПНЗ – 11606057043

«02» марта 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286560000 | 82407984 | 1077758757010 | - |

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|---------------------------------|--|----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 541 172 | 48 772 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 1 693 381 | 282 457 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 645 957 | 180 843 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 2 644 | 2 465 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 1 044 779 | 99 150 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 1 870 | 2 221 |
| 18 | Основные средства | 19 | 3 755 | 16 490 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 24 | 6 532 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 3 032 | 2 002 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 2 081 | 1 943 |
| 22 | Итого активов | | 2 245 315 | 360 418 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 819 625 | 167 477 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 818 338 | 153 760 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 36 | 12 818 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 1 252 | 899 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 183 579 | - |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 11 872 | 8 755 |
| 37 | Итого обязательств | | 1 015 077 | 176 232 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 60 010 | 60 010 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 11 590 | 11 590 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 1 158 638 | 112 586 |
| 52 | Итого капитала | | 1 230 238 | 184 186 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 2 245 315 | 360 418 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 февраля 2022 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286560000 | 82407984 | 1077758757010 | - |

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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: | | 1 921 | 14 170 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 5 773 | 1 932 |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 37 | (2 562) | 561 |
| 13 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | (1 290) | 11 676 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 1 430 671 | 332 441 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (64 595) | (53 454) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (1 605) | (1 703) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (434) | (1 243) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (31 269) | (29 220) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 2 | 1 083 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (846) | (245) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 1 333 846 | 261 830 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (266 794) | (52 381) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (267 823) | (52 532) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 1 029 | 150 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 1 067 052 | 209 449 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 1 067 052 | 209 449 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 февраля 2022 г.


(подпись)



Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетнос:)екредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286560000 | 82407984 | 1077758757010 | - |

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|--|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 01.01.2020 г. | | 60 010 | 11 590 | 123 453 | 195 053 |
| 4 | Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный | | 60 010 | 11 590 | 123 453 | 195 053 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | 209 449 | 209 449 |
| 13 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников) | | - | - | (220 316) | (220 316) |
| 14.1 | Остаток на 31.12.2020 г. | | 60 010 | 11 590 | 112 586 | 184 186 |
| 15 | Остаток на 01.01.2021 г. | | 60 010 | 11 590 | 112 586 | 184 186 |
| 18 | Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный | | 60 010 | 11 590 | 112 586 | 184 186 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | 1 067 052 | 1 067 052 |

| | | | | | |
|----|--|--------|--------|-----------|-----------|
| 27 | Распределение в пользу акционеров (участников) | - | - | (21 000) | (21 000) |
| 29 | Остаток на 31.12.2021 г. в том числе: | 60 010 | 11 590 | 1 158 638 | 1 230 238 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 февраля 2022 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286560000 | 82407984 | 1077758757010 | - |

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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 | | 125 150 | 223 503 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (27 206) | (21 956) |
| 6 | Проценты уплаченные | | (434) | (1 239) |
| 8 | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам | | 195 133 | 437 994 |
| 8 1 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | 4 099 594 | 8 169 945 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (60 531) | (50 288) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (294) | (655) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (77 736) | (84 118) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (3 731 176) | (8 477 077) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 522 500 | 196 110 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (215) | (820) |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (530) | (1 903) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (745) | (2 722) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | (21 000) | (220 316) |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (12 782) | (10 998) |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | 401 | - |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (33 381) | (231 314) |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 488 374 | (37 927) |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 5 | 5 608 | 63 361 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 48 929 | 23 495 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 542 911 | 48 929 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 февраля 2022 г.



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

за 2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах

Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1. Нематериальные активы

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1. Основные средства

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1. Прочие активы

Таблица 20.2. Анализ изменений запасов

Таблица 20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

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

Таблица 23.1. Средства клиентов

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

Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

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

Таблица 26.1. Кредиторская задолженность

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1. Прочие обязательства

Примечание 31. Управление капиталом

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1. Процентные доходы

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1. Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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

Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1. Расходы на персонал

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1. Прямые операционные расходы

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1. Процентные расходы

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1. Общие и административные расходы

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1. Прочие доходы

Таблица 47.2. Прочие расходы

Примечание 47.1. Аренда

Таблица 47.1.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3. Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Примечание 52. Управление рисками

Таблица 52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам

Примечание 54. Условные обязательства

Таблица 54.1. Условные обязательства и активы

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 2008-04-01 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | не применимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | Материнской компании нет. |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | не применимо |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | не применимо |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | не применимо |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 115054, г. Москва ул.Валовая д.35 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 115054, г. Москва ул.Валовая д.35 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 26 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p> | <p>В четвертом квартале Банк России трижды повысил ключевую ставку до 8,5%, с уровня 6,75% в сентябре. В пресс-релизе по итогам декабря заседания регулятор по-прежнему подчеркивает преобладание проинфляционных факторов в экономике, которые вынуждают его продолжать курс на ужесточение денежно-кредитной политики. Среди прочих можно отметить сохраняющиеся затруднения в производственных и логистических цепочках, дефицит трудовых ресурсов, а также структурные изменения на рынке труда в результате влияния пандемии. При развитии ситуации в соответствии с базовым прогнозом, Банк России допускает возможность дальнейшего повышения ключевой ставки на ближайших заседаниях, но, несмотря на это, таргетирует цель по инфляции на 2022 год в районе 4,0-4,5%</p> <p>Тем временем центральные банки развитых экономик, таких как США, с большой долей вероятности начнут свой цикл повышения ставок уже к середине 2022 года. Согласно заявлению Международного Валютного Фонда, этот фактор может также стать вызовом для экономик с формирующимся рынком, в числе которых и Россия. Сохраняется риск оттока капитала, что может также внести коррективы в денежно-кредитную политику Банка России. Однако стоит отметить, что невысокий уровень государственных заимствований в целом, и небольшая доля долгов, номинированных в иностранной валюте, несколько снижает уровень опасений по этой группе риска.</p> <p>Неопределенность вносит и геополитическая ситуация, которая обострилась в конце 2021 года и уже трансформируется в ослабление национальной валюты и распродажи на локальном фондовом рынке. Сохранение этой тенденции мы ожидаем и в первом квартале 2022 года. Мы также прогнозируем высокую (относительно средней) волатильность и учитываем такие факторы в нашей операционной деятельности. На протяжении первого квартала 2022 года Организация планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким уровнем риска, в иностранную валюту, а также краткосрочные операции с акциями российских эмитентов с лимитированным риском.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Организации, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг.</p> <p>Организация, по мнению ее руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.</p> |

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Организация руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | не применимо |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | не применимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | не применимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Организация не осуществляло ретроспективный пересчет информации на начало предшествующего отчетного периода. |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Организацией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Организация производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Организации и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Определение срока аренды. Оценка уровня иерархии справедливой стоимости. Оценка налоговых обязательств. Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «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» Отчета о финансовых результатах. |

3

МСФО (IAS) 1,
МСФО (IFRS) 13,
МСФО (IFRS) 9

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

Организация применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.

Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании.

Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.

Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях:

- для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной.

Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Организацией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки.

Классификация финансовых активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:

- Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Организации является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Организации как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансового актива.

- Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по

| | | | |
|--|---------------|--|--|
| | | | справедливой стоимости через прочий совокупный доход. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.</p> <p>Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.12.2020 г. - 74,2926 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2020 г. - 84,0695 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2021 г. - 73,8757 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2021 г. - 90,6824 руб. за Евро. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | не применимо |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | <p>Организация не вносила изменения в учетную политику в 2021 году.</p> <p>С 1 января 2021 г. вступили в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также изменения в Положение 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях». Эти изменения предусматривают отражение на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение запасов на отдельном балансовом счете, а также альтернативный способ ведения бухгалтерского учета запасов, предназначенных для управленческих нужд, при котором стоимость указанных запасов признается в составе расходов в том периоде, в котором были понесены затраты на их приобретение. Данные изменения не привели к существенному влиянию на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Организации. В учетной политике НФО на 2021 год в соответствии с п. 6.1.1 Положения N 492-П утверждено решение о применении п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы" в части единовременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд НФО.</p> <p>«Реформа базовой процентной ставки – этап 2»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16.</p> <p>В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки – этап 2», в которой рассматриваются вопросы учета, возникающие в связи с заменой ставки IBOR на безрисковые процентные ставки. Данные поправки предусматривают некоторые освобождения и дополнительное раскрытие информации. Освобождения применяются, когда в отношении финансового инструмента вместо ставки IBOR начинает применяться безрисковая ставка. В качестве упрощения практического характера изменение основы для определения предусмотренных договором денежных потоков в результате реформы базовой процентной ставки должно учитываться как изменение плавающей процентной ставки при условии, что при переходе от ставки IBOR к безрисковой ставке новая основа для определения предусмотренных договором денежных потоков является экономически эквивалентной прежней основе.</p> |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на | <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Организация не ожидает, что применение данных поправок</p> |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|---|
| | | <p>отчетность или указанием того, что какое влияние не может быть обоснованно оценено</p> | <p>окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» заменяют ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Организация не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» уточняют порядок учета поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки объекта основных средств до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Организация не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» уточняют порядок определения затрат, непосредственно связанных с договором, используемых при оценке обременительных договоров. Организация не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.</p> <p>Кроме того, с 1 января 2022 г. вступают в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», в результате чего вступят в силу изменения в Положение № 492-П, Положение Банка России от 22.03.2018г. №635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", Положение Банка России от 03.02.2016г. №532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, клиринговых 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». Этими изменениями предусмотрено отражение на счетах бухгалтерского учета резерва под обесценение основных средств, инвестиционного имущества и активов в форме права пользования на отдельных балансовых счетах, а также альтернативный способ ведения бухгалтерского учета активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», имеющих стоимость ниже лимита, установленного НФО с учетом существенности информации о таких активах, при котором затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами того периода, в котором они были понесены. С 1 января 2022 года будет действовать ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», за исключением требования хранить документы бухгалтерского учета в РФ, данное требование вступит в силу с 1 января 2024 года.</p> |
| <p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p> | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>При отражении денежных средств и их эквивалентов Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Эквиваленты денежных средств включают средства на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведен в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|--|
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г.</p> <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного РЕПО или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости.</p> |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При первоначальном признании Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные).</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | не применимо |

| | | | |
|---|---------------------------------|---|---|
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств и дебиторской задолженности.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Организацией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p> |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Организация оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015 г. Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |

| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
|--|---------------|---|---|
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | не применимо |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | не применимо |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | не применимо |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | <p>При отражении основных средств Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г.</p> <p>Основное средство принимается к учету со дня, когда оно готово к использованию.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда текущим Стандартом экономического субъекта определено иное на основании законодательства Российской Федерации).</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.</p> <p>Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб. для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31.12.2015 г. и не более 100.000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | Организация применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | <p>Организация устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств:</p> <p>Компьютеры и оргтехника - 1-10 Офисное оборудование - 1-15 Мебель и принадлежности - 5-7</p> <p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p> <p>Организация включает в стоимость основных средств затраты, связанные с использованием заемных средств, привлеченных для приобретения, строительства или реконструкции основных средств</p> |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |

| | | | |
|----|---------------|--|---|
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. • При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода. • Организация объединяет в однородные классы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Организации. <p>В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> – лицензии; – программные продукты; – объекты прав интеллектуальной собственности; – патенты. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | <p>Нематериальный актив принимается к учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Организации. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Организация может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.</p> |

| | | | |
|--|--------------------------------|---|---|
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Все нематериальные активы Организации делятся на две категории: • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; • активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Все нематериальные активы Организации представляют собой • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; Сроком полезного использования для нематериальных активов с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Организация предполагает использовать этот актив. |
| 32 | МСФО (IAS) 38 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Организация намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) 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. Если Организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Организации, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Организацией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Организация отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Организации, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | не применимо |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | не применимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | не применимо |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | По состоянию на отчетную дату Организация не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи. |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, | Порядок признания и последующего учета запасов | Запасы признаются на дату перехода к Организации рисков и выгод, связанных с использованием |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|---|
| | МСФО (IAS) 2 | | запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Запасы, которые используются для управленческих нужд, списываются сразу в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка. |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>При отражении резервов – оценочных обязательств Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г.</p> <p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> • либо возможные обязательства, поскольку наличие у Организации существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; • либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство признается Организацией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. |
| 39 | МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Организацией на дату начала аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки по заемным средствам Организация использует потенциальную ставку привлечения заемных средств в аналогичной сумме и на аналогичный срок или ключевую ставку Банка России в случае, если определить ставку по привлеченным средствам не представляется возможным. |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | При отражении кредиторской задолженности Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015г. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Организацией в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Кредиторская задолженность – задолженность Организации перед контрагентами, персоналом Организации, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Организация становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. |

| | | | |
|----|---------------------------------|---|--|
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | не применимо |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | не применимо |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | При отражении отложенных активов и обязательств Организация руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Организация ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Организация не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. |
| 45 | МСФО (IAS) 12 | Порядок отражения дивидендов | Организация отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками. |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | | | На 31.12.2020 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 2 540 | 10 | 2 530 | 1 758 | 7 | 1 752 |
| 5 | Прочие денежные средства | 540 371 | 1 729 | 538 642 | 47 171 | 151 | 47 020 |
| 6 | Итого | 542 911 | 1 739 | 541 172 | 48 929 | 158 | 48 772 |

По состоянию на 31 декабря 2021 г. остатки денежных средств Организации были размещены в трех российских кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г. – в трех). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2021 г. составляла 542 911 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 48 929 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств. По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Организации, открытых в российских кредитных организациях. Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 53 934 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 54 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| | | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 541 172 | 48 772 |
| 4.1 | Прочее | 1 739 | 158 |
| 5 | Итого | 542 911 | 48 929 |

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

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 758 | - | 47 171 | 48 929 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 758 | - | 47 171 | 48 929 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 209 762 | - | 42 759 951 | 43 969 713 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 209 762 | - | 42 759 951 | 43 969 713 |

| | | | | | |
|----|--|------------------|----------|-------------------|-------------------|
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 1 208 981 | - | 42 266 751 | 43 475 731 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 208 981 | - | 42 266 751 | 43 475 731 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 2 540 | - | 540 371 | 542 911 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 540 | - | 540 371 | 542 911 |

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

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе: | 807 | - | 22 688 | 23 495 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 807 | - | 22 688 | 23 495 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 1 546 562 | - | 29 470 729 | 31 017 290 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 546 562 | - | 29 470 729 | 31 017 290 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 1 545 610 | - | 29 446 246 | 30 991 856 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 545 610 | - | 29 446 246 | 30 991 856 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе: | 1 758 | - | 47 171 | 48 929 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 758 | - | 47 171 | 48 929 |

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

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|---|---------------------------------------|--|--------------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 7 | - | 151 | 158 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 7 | - | 151 | 158 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 12 | - | 1 721 | 1 733 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 12 | - | 1 721 | 1 733 |

| | | | | | |
|----|--|-----------|----------|--------------|--------------|
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 8 | - | 143 | 151 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 8 | - | 143 | 151 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 10 | - | 1 729 | 1 739 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 10 | - | 1 729 | 1 739 |

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

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Денежные средства на расчетных счетах | Денежные средства, переданные в доверительное управление | Прочие денежные средства | Итого |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: | 4 | - | 73 | 76 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 4 | - | 73 | 76 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 14 | - | 462 | 476 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 14 | - | 462 | 476 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 10 | - | 384 | 395 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 10 | - | 384 | 395 |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: | 7 | - | 151 | 158 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 7 | - | 151 | 158 |

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | | | На 31.12.2020 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 601 694 | 1 504 | 600 190 | 122 639 | 307 | 122 333 |
| 9 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 27 469 | 69 | 27 400 | 14 775 | 37 | 14 738 |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 18 483 | 116 | 18 368 | 44 120 | 349 | 43 772 |
| 13 | Итого | 647 646 | 1 688 | 645 957 | 181 535 | 692 | 180 843 |

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Организации.

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|-------------------------|--|---|--|--|--|---|---|--|--|--|-----------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая | - | - | - | - | - | - | 122 639 | 14 775 | - | 44 120 | - | 181 535 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|---|---|---------------------|----------------|---|------------------|---|---------------------|
| | стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 122 639 | 14 775 | - | 44 120 | - | 181 535 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 53 140 147 | 15 831 | - | 370 007 | - | 53 525 984 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 53 140 147 | 15 831 | - | 370 007 | - | 53 525 984 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | (52 661 092) | (3 137) | - | (395 644) | - | (53 059 873) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | (52 661 092) | (3 137) | - | (395 644) | - | (53 059 873) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 601 694 | 27 469 | - | 18 483 | - | 647 646 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 601 694 | 27 469 | - | 18 483 | - | 647 646 |

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителя (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|---|-----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 89 387 | 12 381 | - | 145 163 | - | 246 931 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 89 387 | 12 381 | - | 145 163 | - | 246 931 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 33 881 821 | 5 112 | - | 1 698 645 | - | 35 585 579 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 33 881 821 | 5 112 | - | 1 698 645 | - | 35 585 579 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | (33 848 569) | (2 718) | - | (1 799 688) | - | (35 650 975) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | (33 848 569) | (2 718) | - | (1 799 688) | - | (35 650 975) |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---------|--------|---|--------|---|---------|
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 122 639 | 14 775 | - | 44 120 | - | 181 535 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 122 639 | 14 775 | - | 44 120 | - | 181 535 |

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

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских коллективных клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 307 | 37 | - | 349 | - | 692 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 307 | 37 | - | 349 | - | 692 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 1 535 | 32 | - | 81 | - | 1 648 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 1 535 | 32 | - | 81 | - | 1 648 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|-------|----|---|-------|---|-------|
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | (337) | - | - | (314) | - | (652) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | (337) | - | - | (314) | - | (652) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 1 504 | 69 | - | 116 | - | 1 688 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 1 504 | 69 | - | 116 | - | 1 688 |

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

Таблица 10.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|---|--|---|--|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 223 | 31 | - | 1 147 | - | 1 401 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 223 | 31 | - | 1 147 | - | 1 401 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---------|-----|---|---------|---|---------|
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 2 002 | 13 | - | 273 | - | 2 368 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 2 082 | 13 | - | 273 | - | 2 368 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | - | (1 999) | (7) | - | (1 071) | - | (3 077) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | (1 999) | (7) | - | (1 071) | - | (3 077) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 307 | 37 | - | 349 | - | 692 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 307 | 37 | - | 349 | - | 692 |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | | | На 31.12.2020 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 6 | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 2 871 | 227 | 2 644 | 2 718 | 253 | 2 465 |
| 8 | Итого | 2 871 | 227 | 2 644 | 2 718 | 253 | 2 465 |

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде. Контрагентом по данному договору аренды является ООО "Валовая 37".

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

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитным и 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: | - | - | - | - | - | 2 718 | - | 2 718 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 2 718 | - | 2 718 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | 153 | - | 153 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 153 | - | 153 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | - | - | - | - | - | 2 871 | - | 2 871 |

| | | | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|-------|---|-------|
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 2 871 | - | 2 871 |
|----|---|---|---|---|---|---|-------|---|-------|

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

Таблица 11.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|---|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 2 476 | - | 2 476 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 2 476 | - | 2 476 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | 164 | - | 164 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 164 | - | 164 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | 77 | - | 77 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 77 | - | 77 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 2 718 | - | 2 718 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 2 718 | - | 2 718 |

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

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитным и организациям и | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 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: | - | - | - | - | - | 253 | - | 253 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 253 | - | 253 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | (26) | - | (26) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (26) | - | (26) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 227 | - | 227 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 227 | - | 227 |

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

Таблица 11.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных клиринговых организациях | Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам | Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитным и организациям и | Итого |
|--------------|--|--|--|---|--|---|--|--|-------|
| 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: | - | - | - | - | - | 218 | - | 218 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым | - | - | - | - | - | 218 | - | 218 |

| | | | | | | | | | |
|----|--|---|---|---|---|---|-------------|---|-------------|
| | ожидаются в течение 12 месяцев | | | | | | | | |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | 70 | - | 70 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 70 | - | 70 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | - | (35) | - | (35) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | (35) | - | (35) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | 253 | - | 253 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | 253 | - | 253 |

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | | | На 31.12.2020 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 714 | - | 714 | 118 | - | 118 |
| 5 | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | 34 | 3 | 32 | - | - | - |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 1 044 034 | - | 1 044 034 | 99 031 | - | 99 031 |
| 7 | Итого | 1 044 782 | 3 | 1 044 779 | 99 150 | - | 99 150 |

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению активами.

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

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 118 | - | - | - | 99 031 | 99 150 |

| | | | | | | | |
|----|--|-----------------|---|---|--------------|------------------|------------------|
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 118 | - | - | - | 99 031 | 99 150 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 12 924 | - | - | 369 | 1 425 727 | 1 439 020 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 12 924 | - | - | 369 | 1 425 727 | 1 439 020 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (12 328) | - | - | (334) | (480 725) | (493 388) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (12 328) | - | - | (334) | (480 725) | (493 388) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 714 | - | - | 34 | 1 044 034 | 1 044 782 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 714 | - | - | 34 | 1 044 034 | 1 044 782 |

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

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе: | 206 | - | - | - | 150 649 | 150 855 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 206 | - | - | - | 150 649 | 150 855 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 11 729 | - | - | - | 4 695 840 | 4 707 569 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 11 729 | - | - | - | 4 695 840 | 4 707 569 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (11 817) | - | - | - | (4 747 457) | (4 759 274) |

| | | | | | | | |
|----|---|------------|---|---|---|---------------|---------------|
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (11 817) | - | - | - | (4 747 457) | (4 759 274) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе: | 118 | - | - | - | 99 031 | 99 150 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 118 | - | - | - | 99 031 | 99 150 |

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

Таблица 12.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | 28 | - | 28 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | 28 | - | 28 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | (25) | - | (25) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | (25) | - | (25) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | 3 | - | 3 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | 3 | - | 3 |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка), на 01.01.2020 | 1 532 | 77 | 45 | 1 654 |
| 2 | Накопленная амортизация | (684) | (24) | (45) | (753) |
| 3 | Балансовая стоимость, на 01.01.2020 | 848 | 53 | - | 901 |
| 4 | Поступление | 700 | 1 138 | - | 1 837 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (465) | (52) | - | (517) |
| 13 | Балансовая стоимость на 31.12.2020 | 1 082 | 1 139 | - | 2 221 |
| 14 | Стоимость (или оценка), на 31.12.2020 | 2 232 | 1 215 | 45 | 3 491 |
| 15 | Накопленная амортизация | (1 150) | (75) | (45) | (1 270) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка), на 01.01.2021 | 2 232 | 1 215 | 45 | 3 491 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (1 150) | (75) | (45) | (1 270) |
| 16 | Балансовая стоимость, на 01.01.2021 | 1 082 | 1 139 | - | 2 221 |
| 17 | Поступление | 139 | 365 | 21 | 525 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (617) | (260) | - | (877) |
| 26 | Балансовая стоимость, на 31.12.2021 | 604 | 1 245 | 21 | 1 870 |
| 27 | Стоимость (или оценка), на 31.12.2021 | 2 371 | 1 580 | 66 | 4 016 |
| 28 | Накопленная амортизация | (1 767) | (335) | (45) | (2 147) |
| 29 | Балансовая стоимость, на 31.12.2021 | 604 | 1 245 | 21 | 1 870 |

У Организации по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствуют обесценившиеся нематериальные активы. В течение 2021 и 2020 года нематериальные активы, включающие капитализированные затраты по займам не поступали.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Незавершенное строительство | Транспортные средства | Прочее | Итого |
|--------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Стоимость (или оценка), на 01.01.2020 | 4 221 | 3 052 | - | - | 36 687 | 43 960 |
| 2 | Накопленная амортизация | (1 900) | (3 020) | - | - | (10 966) | (15 887) |
| 3 | Балансовая стоимость, на 01.01.2020 | 2 321 | 31 | - | - | 25 721 | 28 073 |
| 4 | Поступление | - | 820 | - | - | 261 | 1 080 |
| 9 | Амортизационные отчисления | (944) | (193) | - | - | (11 526) | (12 663) |
| 14 | Балансовая стоимость, на 31.12.2020 | 1 377 | 658 | - | - | 14 456 | 16 490 |
| 15 | Стоимость (или оценка), на 31.12.2020 | 4 221 | 3 871 | - | - | 36 948 | 45 040 |
| 16 | Накопленная амортизация | (2 844) | (3 213) | - | - | (22 492) | (28 550) |
| 16.1 | Стоимость (или оценка), на 01.01.2021 | 4 221 | 3 871 | - | - | 36 948 | 45 040 |
| 16.2 | Накопленная амортизация | (2 844) | (3 213) | - | - | (22 492) | (28 550) |
| 17 | Балансовая стоимость, на 01.01.2021 | 1 377 | 658 | - | - | 14 456 | 16 490 |
| 19 | Затраты на сооружение (создание) | - | 215 | - | - | - | 215 |
| 22 | Выбытие | - | - | - | - | (978) | (978) |
| 23 | Амортизационные отчисления | (942) | (216) | - | - | (10 814) | (11 972) |
| 28 | Балансовая стоимость, на 31.12.2021 | 435 | 657 | - | - | 2 663 | 3 755 |
| 29 | Стоимость (или оценка), на 31.12.2021 | 4 221 | 4 087 | - | - | 35 970 | 44 277 |
| 30 | Накопленная амортизация | (3 786) | (3 430) | - | - | (33 306) | (40 522) |
| 31 | Балансовая стоимость, на 31.12.2021 | 435 | 657 | - | - | 2 663 | 3 755 |

В 2021 году по колонке «Прочее» Организация отразила уменьшение первоначальной стоимости имущества, полученного в финансовую аренду на сумму 978 тыс. рублей в связи с изменениями ставки дисконтирования. В 2020 году по колонке «Прочее» Организация отразила увеличение первоначальной стоимости имущества, полученного в финансовую аренду на сумму 261 тыс. рублей в связи с изменениями ставки дисконтирования.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | | | На 31.12.2020 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 2 | - | 2 | 2 | - | 2 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | - | - | - | 47 | - | 47 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 2 352 | 273 | 2 079 | 2 158 | 265 | 1 893 |
| 6 | Запасы | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Итого | 2 354 | 273 | 2 081 | 2 208 | 265 | 1 943 |

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Виды запасов | | | | | Итого |
|--------------|--|----------------|-----------|----------------------------|--|--------|-------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2020 г, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 2 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Балансовая стоимость на 31.12.2020 г, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 13 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Балансовая стоимость 01.01.2021 г, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 16 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |
| 18 | Поступление (создание) | 385 | 235 | 54 | - | 3 | 678 |
| 22 | Признание в составе расходов | (385) | (235) | (54) | - | (3) | (678) |
| 26 | Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе: | - | - | - | - | - | - |
| 27 | стоимость (или оценка) | - | - | - | - | - | - |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2021 г.

Таблица 20.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|--|----------------------|---------------------------------------|--------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение на 01.01.2021 г. | - | 265 | - | - | - | 265 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | 8 | - | - | - | 8 |
| 5 | Резерв под обесценение, на 31.12.2021 г. | - | 273 | - | - | - | 273 |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2020 г.

Таблица 20.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Расчеты с персоналом | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Запасы | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|--|----------------------|---------------------------------------|--------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Резерв под обесценение, на 01.01.2020 г. | - | 234 | - | - | - | 234 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | 31 | - | - | - | 31 |
| 5 | Резерв под обесценение, на 31.12.2020 г. | - | 265 | - | - | - | 265 |

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

Средства клиентов

Таблица 23.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 765 719 | 153 756 |
| 5 | Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам | 52 619 | 4 |
| 6 | Итого | 818 338 | 153 760 |

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 36 | 12 818 |
| 15 | Итого | 36 | 12 818 |

В 2021 г. и в 2020 г., Организация не признавала прибыли (убытки) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | | На 31.12.2020 г. | |
|--------------|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 5,5-8 | 01.04.2022 | 5,5-8 | 01.04.2022 |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--------------|--|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 530 | 498 |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 45 | 47 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 677 | 353 |
| 20 | Итого | 1 252 | 899 |

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 1 616 | 1 216 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 10 235 | 7 533 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 21 | 6 |
| 11 | Итого | 11 872 | 8 755 |

Примечание 31. Управление капиталом

В течение 2021 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2021 года величина собственных средств Организации составляет 1 219 868 тыс. рублей.

Управление капиталом Организации заключается в управлении достаточностью собственных средств. Цель управления капиталом Организации - обеспечивать устойчивое развитие и максимальную сохранность активов Компании и активов её клиентов. В соответствии с утвержденным Регламентом управления рисками, Организация строит свою деятельность исходя из поставленной стратегической задачи - достаточность капитала, поэтому при заключении сделок и совершении операций предпочтение отдается минимальным уровням риска. Повышенный уровень риска при заключении сделки или совершении операции уравнивается не только повышением доходности, но и наличием условий, снижающих риск за счет инструментов хеджирования. Каждая транзакция осуществляется только при условии соблюдения установленных лимитов на контрагентов, клиентов, эмитентов ценных бумаг и выпуски ценных бумаг. Сделки и операции, выходящие за пределы установленных лимитов, осуществляются только по согласованию с Генеральным директором и риск-менеджером. Принятие решений о заключении Организацией крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и в соответствии с Уставом Организации, находится в компетенции Общего собрания участников.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Организация осуществляет следующие меры: - ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств; - диверсификация портфеля финансовых вложений; - поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых вложений; - вклады участников в имущество Организации и формирование добавочного капитала; - обслуживание счетов Общества в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности; - прямое участие в торгах Фондовой биржи Группы «Московская биржа»; - заключение сделок и осуществление расчетов по ним с участием Центрального контрагента; - осуществление расчетов и учет прав на ценные бумаги в НКО АО НРД; - участие в гарантийном фонде Фондовой биржи Группы «Московская биржа» для покрытия рисков, возникающих в связи с возможным неисполнением участниками торгов своих обязательств. Информация об управлении капиталом и достаточности собственных средств включается в состав ежеквартальной и ежегодной отчетности риск-менеджера, предоставляемой Генеральному директору и Совету директоров.

Обобщенные количественные данные о размере собственных средств, в тыс. рублей.

На 31.10.2021/ На 31.10.2020 – 379 944 тыс. рублей / 224 268 тыс. рублей

На 30.11.2021/ На 30.11.2020 – 376 394 тыс. рублей / 200 573 тыс. рублей

На 31.12.2021/ На 31.12.2020 – 1 219 868 тыс. рублей/ 167 353 тыс. рублей

В течение 2021 года Организация не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|--|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 5 773 | 1 932 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 5 773 | 1 932 |
| 15 | Итого | 5 773 | 1 932 |

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 4 квартал 2021 г. | За 4 квартал 2020 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 2 663 | 320 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 2 663 | 320 |
| 15 | Итого | 2 663 | 320 |

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

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

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021 | 850 | 253 | - | 1 103 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 2 578 | (26) | 3 | 2 554 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021 | 3 428 | 227 | 3 | 3 657 |

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

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|---|--|---------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2020 | 1 477 | 218 | - | 1 696 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | (628) | 35 | - | (593) |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2020 | 850 | 253 | - | 1 103 |

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

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|--|----------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | (732) | 1 742 |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | (558) | 9 935 |
| 3 | Итого | (1 290) | 11 676 |

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

Таблица 39.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 4 квартал 2021 г. | За 4 квартал 2020 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | (177) | (428) |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 5 198 | (12 538) |
| 3 | Итого | 5 021 | (12 966) |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--|--|------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| 29 | Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо | 1 680 | 608 |
| 33 | Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности | 613 | 1 093 |
| 34 | Итого | 2 293 | 1 701 |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 5 211 | 2 836 |
| 36 | Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке | 78 | 77 |
| 37 | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | 96 | 244 |
| 39 | Комиссионные доходы от прочих клиентских операций | 3 386 | 4 490 |
| 42 | Итого | 8 771 | 7 647 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 1 419 606 | 323 093 |
| 48 | Итого | 1 419 606 | 323 093 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 56 | Всего | 1 430 671 | 332 441 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 55 664 | 44 566 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 8 788 | 8 795 |
| 5 | Прочее | 143 | 94 |
| 6 | Итого | 64 595 | 53 454 |

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 8 788 тыс. руб. (за 2020 г. : 8 795 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|--|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 930 | 1 169 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | 233 | 3 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 347 | 203 |
| 11 | Прочее | 94 | 327 |
| 12 | Итого | 1 605 | 1 703 |

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 4 квартал 2021 г. | За 4 квартал 2020 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 83 | 307 |
| 5 | Расходы по комиссии за клиринг | 59 | 1 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 90 | 70 |
| 11 | Прочее | 9 | 89 |
| 12 | Итого | 241 | 466 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|---|------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов | - | 4 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 434 | 1 239 |
| 6 | Прочие процентные расходы | - | - |
| 7 | Итого | 434 | 1 243 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 9 348 | 8 654 |
| 2 | Амортизация основных средств | 11 972 | 12 663 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 877 | 517 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 4 491 | 3 972 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 550 | 548 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 194 | 78 |
| 14 | Штрафы, пени | - | - |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 689 | 662 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 20 | 41 |
| 17 | Прочие административные расходы | 3 129 | 2 085 |
| 18 | Итого | 31 269 | 29 220 |

По состоянию на 31 декабря 2021 года строка «амортизация основных средств» включает сумму амортизации по активу в форме права пользования в размере 10 794 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г.: 11 506 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 года строка «расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами» включает сумму переменных расходов по арендным платежам, не включенным в арендные обязательства в размере 3 289 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г.: 2 880 тыс. рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|-------------------------|------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Прочие доходы | 2 | 1 083 |
| 9 | Итого | 2 | 1 083 |

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|-------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Прочие расходы | 846 | 245 |
| 6 | Итого | 846 | 245 |

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | На 31.12.2021 г. | |
|--------------|--|---|--|
| | | Описание | |
| 1 | 2 | 3 | |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | Организация приняла во временное владение и пользование помещение, площадью 233,10 кв.м. Срок аренды составляет 5 лет, по истечении срока Организация имеет преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок. | |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Изменение размера будущих арендных потоков может произойти в связи с ростом тарифов на энергоносители и воду, стоимость других услуг, оплачиваемых арендодателем и повлекших увеличение затрат на содержание помещения, в случае увеличения рыночной стоимости аренды, а также в связи с изменением налогового законодательства | |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | По текущему договору аренды Организацией был внесен обеспечительный платеж, который подлежит возврат при расторжении договора аренды. | |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | не применимо | |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | не применимо | |

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

Таблица 47.1.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|------------------|
| | | | На 31.12.2021 г. | На 31.12.2020 г. |
| 1 | 2 | | 3 | 4 |
| 1 | Основные средства | 19 | 2 655 | 14 427 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 36 | 12 818 |

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021г. | За 2020г. |
|--------------|--|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | (3 723) | (4 293) |
| 2 | проценты уплаченные | (434) | (1 239) |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | (3 289) | (3 055) |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | (12 782) | (10 998) |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | (12 782) | (10 998) |
| 7 | Итого отток денежных средств | (16 505) | (15 291) |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|---|----------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 267 823 | 52 532 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (1 029) | (150) |
| 4 | Итого, в том числе: | 266 794 | 52 381 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 266 794 | 52 381 |

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

20
20

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 333 846 | 261 830 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2021 г.%-2020 г.% | 266 769 | 52 366 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 25 | 15 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 25 | 15 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 266 794 | 52 381 |

В течение 12 месяцев 2021 г. и 2020 г. Организация получала прибыль, облагаемую по ставкам 20%.

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и расчета налога на прибыль.

У Организации на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2020г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2021г. |
|---|---|-----------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Кредиторская задолженность и резервы | 4 900 | (2 121) | - | 2 779 |
| 2 | Прочее | 520 | 533 | - | 1 053 |
| 3 | Общая сумма отложенного налогового актива | 5 420 | (1 588) | - | 3 832 |

| | | | | | |
|---|---|---------|---------|---|-------|
| 4 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 5 420 | (1 588) | - | 3 832 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 5 | Нематериальные активы | (338) | 43 | - | (295) |
| 6 | Прочее | (3 080) | 2 575 | - | (505) |
| 7 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (3 418) | 2 617 | - | (800) |
| 8 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 2 002 | 1 029 | - | 3 032 |
| 9 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 2 002 | 1 029 | - | 3 032 |

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2019г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31.12.2020г. |
|---|---|-----------------|---------------------------------------|---|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 10 | Кредиторская задолженность и резервы | 1 638 | 3 261 | - | 4 900 |
| 11 | Прочее | 253 | 285 | - | 520 |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового актива | 1 874 | 3 546 | - | 5 420 |
| 13 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 1 874 | 3 546 | - | 5 420 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 14 | Нематериальные активы | (21) | 316 | - | (338) |
| 15 | Прочее | - | 3 080 | - | (3 080) |
| 16 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (21) | 3 396 | - | (3 418) |
| 17 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 852 | 150 | - | 2 002 |
| 18 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 1 852 | 150 | - | 2 002 |

Примечание 52. Управление рисками

Стратегической целью функционирования системы управления рисками является поддержание принимаемого Организацией риска на оптимальном уровне, соответствующем поставленным перед ним целям и задачам, а в конечном итоге - обеспечение устойчивого развития и максимальной сохранности активов Организации и активов его клиентов.

Основными целями системы управления рисками Организации являются:

- защита прав и интересов своих клиентов и участников, принадлежащих им активов;
- своевременное выявление угроз возникновения рисков в деятельности Организации и предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий;
- поддержание достаточного уровня собственных средств, создание финансовых ресурсов, предназначенных для управления рисками;
- поддержание рисков на приемлемом для Общества, с учетом принятого в организации риск-аппетита уровне, обеспечивающем её устойчивое функционирование и развитие;
- повышение конкурентных преимуществ и надежности, обеспечение устойчивого и управляемого развития Организации за счет минимизации рисков;
- повышение качества принимаемых управленческих решений за счет эффективного управления рисками;
- развитие корпоративной культуры и этических норм у сотрудников Организации, направленное на осознание ими важности управления рисками;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Организации, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- рост доверия участников Общества и клиентов за счет создания прозрачной системы управления рисками.

В рамках организации системы управления рисками в Обществе на постоянной основе осуществляются следующие процессы:

- выявление рисков;
- анализ и оценка рисков;
- мониторинг и контроль рисков, снижение рисков и их исключение;
- обмен информацией о рисках.

Организация выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- операционный риск;
- правовой риск.

Под рыночным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, в которые инвестированы собственные средства Организации, курсов иностранных валют, драгоценных металлов, товаров и процентных ставок.

Рыночный риск включает в себя фондовый, ценовой, валютный и процентный риски.

Валютные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением курсов валют.

Процентные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением процентных ставок.

Ценовые риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением цен на товары, ценные бумаги и другие финансовые инструменты.

Под кредитным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие несвоевременного или ненадлежащего исполнения должником (контрагентом/клиентом/эмитентом) своих обязательств перед Организацией. Управление кредитным риском осуществляется в отношении обязательств, которые по отношению к Организации имеют ее контрагенты, клиенты и эмитенты ценных бумаг.

Под риском ликвидности понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов вследствие неспособности Организации обеспечить своевременное и полное исполнение своих обязательств.

В Организации создается система управления риском ликвидности, позволяющая выявить риски на стадии их возникновения, а также системы оценки и предотвращения критических значений ликвидности.

Под операционным риском понимается риск возникновения у Организации убытков/расходов или не достижения поставленных целей вследствие ошибок и сбоев в операционных процессах или неэффективных внутренних процессов и систем, некорректных действий персонала, а также из-за внешних воздействий нефинансовой природы.

Правовой риск связан с изменениями, пробелами и противоречиями в действующем законодательстве.

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

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Организация использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России - Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА», а также рейтинги агентств, имеющих в Российской Федерации филиалы, включенные в Реестр филиалов и представительств иностранных кредитных рейтинговых агентств – Fitch, S&P, Moody's.

Необходимо отметить, что агентства АКРА и Эксперт РА присваивают рейтинги по национальной шкале Российской Федерации, в то время как агентства Fitch, S&P, Moody's – по международной шкале.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных как в соответствии с международной рейтинговой шкалой, так и национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Организация разработала таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале и международной рейтинговой шкале. В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Организация использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой:

| Moody's | Fitch | S&P | АКРА | Эксперт А | Категория для отчетности |
|--------------|-------|-------|-------------------------|-------------------|--------------------------|
| Aaa | AAA | AAA | | | А |
| Aa1 | AA+ | AA+ | | | |
| Aa2 | AA | AA | | | |
| Aa3 | AA- | AA- | | | |
| A1 | A+ | A+ | | | |
| A2 | A | A | | | |
| A3 | A- | A- | | | |
| Baa1 | BBB+ | BBB+ | | | |
| Baa2 | BBB | BBB | | | |
| Baa3 | BBB- | BBB- | AAA (RU) | AAA | |
| Ba1 | BB+ | BB+ | AA+(RU)/AA(RU)/AA-(RU) | ruAA+/ruAA/ruAA- | В |
| Ba2 | BB | BB | A+/(RU) | ruA+/ruA | |
| Ba3 | BB- | BB- | A-(RU)/BBB+(RU)/BBB(RU) | ruA-/ruBBB+/ruBBB | |
| B1 | B+ | B+ | BBB-(RU)/BB+(RU) | ruBBB-/ruBB+ | С |
| B2 | B | B | BB(RU)/BB-(RU) | ruBB/ruBB- | |
| B3 | B- | B- | B+(RU)/B(RU)/B-(RU) | ruB+/ruB/ruB- | |
| Caa/Ca/C | CCC/C | CCC/C | CCC/CC/C | CCC/CC/C | D |
| без рейтинга | | | | | без рейтинга |

Таблица 52.8

(тыс. руб.)

| Номер строки | Кредитный рейтинг | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 30 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 2 871 |
| 36 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | 2 871 |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 1 044 782 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 714 |
| 42 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | - | - | 34 |
| 43 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | 1 044 034 |

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

Таблица 52.8

(тыс. руб.)

| Номер строки | Кредитный рейтинг | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 30 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 2 718 |
| 36 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | 2 718 |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 99 242 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 118 |
| 43 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | 99 123 |

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

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|---------------------------------|---|------------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 541 172 | - | - | 541 172 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 690 635 | - | 165 | 1 690 800 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 18 368 | - | - | 18 368 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 627 590 | - | - | 627 590 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 044 678 | - | 165 | 1 044 842 |
| 16 | Прочие активы | 941 | - | 1 046 | 1 986 |
| 17 | Итого активов | 2 232 748 | - | 1 211 | 2 233 958 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 79 534 | - | 737 848 | 817 382 |
| 22 | средства клиентов | 78 287 | - | 737 843 | 816 130 |
| 25 | кредиторская задолженность | 1 247 | - | 5 | 1 252 |
| 27 | Прочие обязательства | 11 872 | - | - | 11 872 |
| 28 | Итого обязательств | 91 406 | - | 737 848 | 829 254 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 2 141 342 | - | (736 637) | 1 404 704 |

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

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|-------------------------|--|---------|---|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 48 772 | - | - | 48 772 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 280 054 | - | 30 | 280 084 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 43 772 | - | - | 43 772 |
| 10 | займы выданные и прочие | 137 071 | - | - | 137 071 |

| | | | | | |
|---------------------------------|--|----------------|----------|-----------------|----------------|
| | размещенные средства | | | | |
| 11 | дебиторская задолженность | 99 211 | - | 30 | 99 242 |
| 16 | Прочие активы | 815 | - | 1 035 | 1 851 |
| 17 | Итого активов | 329 641 | - | 1 065 | 330 707 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 51 149 | - | 95 249 | 146 398 |
| 22 | средства клиентов | 50 255 | - | 95 244 | 145 499 |
| 25 | кредиторская задолженность | 894 | - | 5 | 899 |
| 27 | Прочие обязательства | 8 755 | - | - | 8 755 |
| 28 | Итого обязательств | 59 903 | - | 95 249 | 155 153 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 269 738 | - | (94 184) | 175 554 |

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

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | От 3 месяцев до 1 года | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 5 до 15 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|------------------------|------------------------|--------------------|----------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 14 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 52 619 | - | - | - | - | - | 765 719 | - | 818 338 |
| 16 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | - | - | - | - | 765 719 | - | 765 719 |
| 17 | средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам | 52 619 | - | - | - | - | - | - | - | 52 619 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 36 | - | - | - | - | - | - | - | 36 |
| 20 | обязательства по аренде | 36 | - | - | - | - | - | - | - | 36 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 252 | - | - | - | - | - | - | - | 1 252 |
| 29 | кредиторская | 530 | - | - | - | - | - | - | - | 530 |

| | | | | | | | | | | |
|----|--|---------------|---|---|---|---|---|----------------|---|----------------|
| | задолженность по информационно-технологическим услугам | | | | | | | | | |
| 30 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 45 | - | - | - | - | - | - | - | 45 |
| 31 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 677 | - | - | - | - | - | - | - | 677 |
| 42 | Итого обязательств | 53 907 | - | - | - | - | - | 765 719 | - | 819 625 |

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

Таблица 52.13
(тыс.руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | От 3 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Более 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 14 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 | - | - | - | - | - | 153 756 | - | 153 760 |
| 15 | средства участников клиринга | - | - | - | - | - | - | 153 756 | - | 153 756 |
| 17 | средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам | 4 | - | - | - | - | - | - | - | 4 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 12 818 | - | - | - | - | - | 12 818 |
| 20 | обязательства по аренде | - | - | 12 818 | - | - | - | - | - | 12 818 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 899 | - | - | - | - | - | - | - | 899 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 498 | - | - | - | - | - | - | - | 498 |
| 29 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и | 47 | - | - | - | - | - | - | - | 47 |

| | | | | | | | | | |
|----|--|------------|----------|---------------|----------|----------|----------|----------------|----------------|
| | аренде помещений | | | | | | | | |
| 29 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 353 | - | - | - | - | - | - | 353 |
| 40 | Итого обязательств | 903 | - | 12 818 | - | - | - | 153 756 | 167 477 |

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|-------------------------|---|------------------|------------------------|--------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 541 172 | - | - | 541 172 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 2 530 | - | - | 2 530 |
| 4 | прочие денежные средства | 538 642 | - | - | 538 642 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 645 957 | - | - | 645 957 |
| 51 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 600 190 | - | - | 600 190 |
| 52 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 27 400 | - | - | 27 400 |
| 54 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 18 368 | - | - | 18 368 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 2 644 | 2 644 |
| 62 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 2 644 | 2 644 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 044 779 | - | - | 1 044 779 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 714 | - | - | 714 |
| 68 | дебиторская задолженность по | 32 | - | - | 32 |

| | | | | | |
|---------------------------------|---|------------------|---|--------------|------------------|
| | финансовой аренде | | | | |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 1 044 034 | - | - | 1 044 034 |
| 71 | Итого активов | 2 231 909 | - | 2 644 | 2 234 553 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 85 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 818 338 | - | - | 818 338 |
| 87 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 765 719 | - | - | 765 719 |
| 88 | средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам | 52 619 | - | - | 52 619 |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 36 | - | - | 36 |
| 91 | обязательства по финансовой аренде | 36 | - | - | 36 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 252 | - | - | 1 252 |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 530 | - | - | 530 |
| 101 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 45 | - | - | 45 |
| 102 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 677 | - | - | 677 |
| 113 | Итого обязательств | 819 625 | - | - | 819 625 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 1 412 283 | - | 2 644 | 1 414 927 |

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|-------------------------|---|----------------|------------------------|--------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 48 772 | - | - | 48 772 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 1 752 | - | - | 1 752 |
| 4 | прочие денежные средства | 47 020 | - | - | 47 020 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 180 843 | - | - | 180 843 |

| | | | | | |
|---------------------------------|---|----------------|---|--------------|----------------|
| 51 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 122 333 | - | - | 122 333 |
| 52 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 14 738 | - | - | 14 738 |
| 54 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 43 772 | - | - | 43 772 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 2 465 | 2 465 |
| 62 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 2 465 | 2 465 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 99 150 | - | - | 99 150 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 118 | - | - | 118 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 99 031 | - | - | 99 031 |
| 71 | Итого активов | 328 764 | - | 2 465 | 331 229 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 85 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 153 760 | - | - | 153 760 |
| 87 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 153 756 | - | - | 153 756 |
| 88 | средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам | 4 | - | - | 4 |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 12 818 | 12 818 |
| 91 | обязательства по финансовой аренде | - | - | 12 818 | 12 818 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 899 | - | - | 899 |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 498 | - | - | 498 |
| 101 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 47 | - | - | 47 |
| 102 | кредиторская задолженность перед | 353 | - | - | 353 |

| | | | | | |
|-----|---------------------------------|----------------|---|-----------------|----------------|
| | депозитариями | | | | |
| 113 | Итого обязательств | 154 659 | - | 12 818 | 167 477 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 174 105 | - | (10 353) | 163 752 |

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

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|--|------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 9 486 | 531 686 | - | - | 541 172 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 199 700 | 456 907 | 34 192 | - | 1 690 800 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 9 824 | 8 544 | - | - | 18 368 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 145 034 | 448 364 | 34 192 | - | 627 590 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 044 842 | - | - | - | 1 044 842 |
| 16 | Итого активов | 1 209 186 | 988 593 | 34 192 | - | 2 231 972 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 25 285 | 794 305 | - | - | 819 590 |
| 21 | средства клиентов | 24 038 | 794 300 | - | - | 818 338 |
| 24 | кредиторская задолженность | 1 247 | 5 | - | - | 1 252 |
| 26 | Итого обязательств | 25 285 | 794 305 | - | - | 819 590 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 1 183 901 | 194 289 | 34 192 | - | 1 412 382 |

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

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|-------------------------|---|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 15 747 | 33 025 | - | - | 48 772 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 115 080 | 128 123 | 36 882 | - | 280 084 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 9 814 | 33 958 | - | - | 43 772 |

| | | | | | | |
|---------------------------------|---|----------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 6 024 | 94 165 | 36 882 | - | 137 071 |
| 11 | дебиторская задолженность | 99 242 | - | - | - | 99 242 |
| 16 | Итого активов | 130 826 | 161 148 | 36 882 | - | 328 856 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 183 | 125 476 | - | - | 154 659 |
| 21 | средства клиентов | 28 289 | 125 471 | - | - | 153 760 |
| 24 | кредиторская задолженность | 894 | 5 | - | - | 899 |
| 26 | Итого обязательств | 29 183 | 125 476 | - | - | 154 659 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 101 643 | 35 672 | 36 882 | - | 174 197 |

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

Таблица 52.16

(тыс. руб.)

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 25 | -25 | | |
| 2 | Евро | 25 | -25 | | |
| 3 | Доллар США | 25 | -25 | | |

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

Таблица 52.16

(тыс. руб.)

| Номер строки | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Рубль | 25 | -25 | | |
| 2 | Евро | 25 | -25 | | |
| 3 | Доллар США | 25 | -25 | | |

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
(тыс. руб.)

| Номер строки | Рыночный индекс | Изменение допущений | На 31.12.2021 | | На 31.12.2020 | |
|--------------|-----------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Индекс ММВБ | + 10% | | | | |
| 2 | Индекс ММВБ | - 10% | | | | |

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

(тыс. руб.)

| Номер строки | Требования к раскрытию | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | У Организации по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12. 2020 года отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе |
| 2 | Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | У Организации по состоянию на 31.12.2021 года на 31.12. 2020 года отсутствовали активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже финансового актива или уплачена при передаче финансового обязательства (далее – финансового инструмента) при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

При определении справедливой стоимости финансового инструмента Организация основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного финансового инструмента активным. При отсутствии активного рынка Организация оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.

Под *активным рынком* понимается рынок, на котором сделки с активом проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию о текущих ценах.

Под *неактивным рынком* понимается рынок, характерными особенностями которого являются совершение сделок с активом с недостаточной частотой и в недостаточном объеме, а также отсутствие информации о текущих ценах.

Информация, используемая при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, классифицируется в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, по следующим уровням иерархии.

Исходные данные 1 Уровня – это котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для аналогичных финансовых инструментов, к которым Общество может получить доступ на дату оценки.

Котируемая цена на активном рынке представляет собой надежное доказательство справедливой стоимости и используется для оценки справедливой стоимости без корректировки всякий раз, когда она доступна. Справедливая стоимость может быть достоверно определена в следующих случаях:

- котировка финансового инструмента публикуется на открытом активном фондовом рынке данного инструмента;
- финансовый инструмент имеет рейтинг, присвоенный независимым рейтинговым агентством, денежные потоки по такому финансовому инструменту можно обоснованно рассчитать;
- финансовый инструмент имеет приемлемую модель оценки, причем исходные данные этой модели можно оценить достаточно достоверно, так как эти данные поступают с активных рынков.

Исходные данные 2 Уровня – это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, включенными в 1 Уровень и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для ценной бумаги.

Если финансовый инструмент имеет определенный (договорной) период, исходные данные 2 Уровня должны быть наблюдаемыми для практически всего срока действия

финансового инструмента. Исходные данные 2 Уровня включают следующее:

- а) котируемые цены на аналогичные финансовые инструменты на активных рынках;
- б) котируемые цены на идентичные или аналогичные финансовые инструменты на рынках, которые не являются активными, т.е. на рынках с не вполне оживленным спросом, на которых имеет место лишь незначительное количество сделок с активами или обязательствами, цены на которые не являются текущими или котируемые цены различаются в значительной степени либо время от времени, либо среди участников финансового рынка (например, на некоторых брокерских рынках), а также на которых недостаточно информации выпускается для открытого доступа;
- в) исходные данные, не являющиеся котируемыми ценами, которые являются наблюдаемыми для финансовых инструментов, например:
 - 1) процентные ставки и кривые доходности, наблюдаемые на стандартных котируемых интервалах;
 - 2) подразумеваемые волатильности; и
 - 3) кредитные спреды;
- г) исходные данные, подтвержденные рынком.

Исходные данные 3 Уровня – это ненаблюдаемые исходные данные для финансового инструмента.

Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в тех случаях, когда соответствующие наблюдаемые исходные данные недоступны, тем самым разрешая ситуации, в которых имеется малая, если вообще есть, рыночная активность для финансового инструмента на дату оценки. Однако цель оценки по справедливой стоимости остается той же: цена выхода на дату оценки с позиции Организации, которая владеет финансовым инструментом.

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

Таблица 56.6

(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 676 361 | - | 1 065 791 | 1 742 152 | 1 742 152 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 48 772 | - | - | 48 772 | 48 772 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 1 752 | - | - | 1 752 | 1 752 |
| 7 | прочие денежные средства | 47 020 | - | - | 47 020 | 47 020 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 627 590 | - | 1 065 791 | 1 693 381 | 1 693 381 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 627 590 | - | 18 368 | 645 957 | 645 957 |
| 16 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и | 600 190 | - | - | 600 190 | 600 190 |

| | | | | | | |
|----|--|--------|---|-----------|-----------|-----------|
| | индивидуального клирингового обеспечения | | | | | |
| 17 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 27 400 | - | - | 27 400 | 27 400 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 18 368 | 18 368 | 18 368 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | 2 644 | 2 644 | 2 644 |
| 27 | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | 2 644 | 2 644 | 2 644 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 1 044 779 | 1 044 779 | 1 044 779 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 714 | 714 | 714 |
| 34 | дебиторская задолженность по финансовой аренде | - | - | 32 | 32 | 32 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 1 044 034 | 1 044 034 | 1 044 034 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 819 625 | 819 625 | 819 625 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 819 625 | 819 625 | 819 625 |
| 41 | средства клиентов, в том числе: | - | - | 818 338 | 818 338 | 818 338 |
| 43 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 765 719 | 765 719 | 765 719 |
| 44 | средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам | - | - | 52 619 | 52 619 | 52 619 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 36 | 36 | 36 |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | 36 | 36 | 36 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 1 252 | 1 252 | 1 252 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 530 | 530 | 530 |
| 57 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде | - | - | 45 | 45 | 45 |

| | | | | | | |
|----|--|---|---|-----|-----|-----|
| | помещений | | | | | |
| 58 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - | 677 | 677 | 677 |

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

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 185 842 | - | 145 386 | 331 229 | 331 229 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 48 772 | - | - | 48 772 | 48 772 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 1 752 | - | - | 1 752 | 1 752 |
| 7 | прочие денежные средства | 47 020 | - | - | 47 020 | 47 020 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 137 071 | - | 145 386 | 282 457 | 282 457 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 137 071 | - | 43 772 | 180 843 | 180 843 |
| 16 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 122 333 | - | - | 122 333 | 122 333 |
| 17 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 14 738 | - | - | 14 738 | 14 738 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 43 772 | 43 772 | 43 772 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | 2 465 | 2 465 | 2 465 |
| 27 | прочие выданные займы и | - | - | 2 465 | 2 465 | 2 465 |

| | | | | | | |
|----|---|---|---|----------------|----------------|----------------|
| | размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | | | | | |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 99 150 | 99 150 | 99 150 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 118 | 118 | 118 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 99 031 | 99 031 | 99 031 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 167 477 | 167 477 | 167 477 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 167 477 | 167 477 | 167 477 |
| 41 | средства клиентов, в том числе: | - | - | 153 760 | 153 760 | 153 760 |
| 43 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 153 756 | 153 756 | 153 756 |
| 44 | средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам | - | - | 4 | 4 | 4 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 12 818 | 12 818 | 12 818 |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | 12 818 | 12 818 | 12 818 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 899 | 899 | 899 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 498 | 498 | 498 |
| 57 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | - | - | 47 | 47 | 47 |
| 58 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - | 353 | 353 | 353 |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемое предприятие | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компани и под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 7 912 | - | 259 324 | 267 236 |
| 24 | средства клиентов | - | - | - | - | - | - | 259 324 | 259 324 |
| 27 | кредиторская задолженность | - | - | - | - | 7 912 | - | - | 7 912 |

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2020 г.

Таблица 58.1
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемое предприятие | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компани и под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 4 627 | - | 40 927 | 45 554 |
| 24 | средства клиентов | - | - | - | - | - | - | 40 927 | 40 927 |
| 27 | кредиторская задолженность | - | - | - | - | 4 627 | - | - | 4 627 |

В ходе обычной деятельности Организация осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, сделки с производными финансовыми инструментами, сделками РЕПО, привлечение денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочие хозяйственными операциями.

Организация не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021г. и на 31 декабря 2020г.

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемое предприятие | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компани и под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | - | - | - | - | - | 5 727 | 5 727 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | (32 585) | - | - | (32 585) |

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемое предприятие | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компани и под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | - | - | - | - | - | 4 257 | 4 257 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | (23 115) | - | - | (23 115) |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 г. |
|--------------|------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 32 585 | 23 115 |

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В период с 24 по 28 февраля 2022 года вследствие проведения военной спецоперации Российской Федерации на территории Украины, международные финансовые институты, страны Европейского союза, США, а также ряд других стран ввели экономические санкции против финансового сектора РФ, а также против Банка России. В результате курс национальной валюты испытал резкое снижение, а российский рынок акций обвалился.

Для стабилизации финансовой системы Банк России повысил ключевую ставку до уровня 20% годовых, были выпущены предписания по запрету движения активов по счетам нерезидентов и по стабилизации валютного рынка, объявлен ряд послаблений по требованиям к участникам финансового рынка. Исполнительной властью были введены меры по контролю движения капитала, и введены ответные меры против западных финансовых институтов.

Мы предполагали, что геополитическая ситуация может обостриться, поэтому Организация продолжала оперировать активами с низким уровнем риска – в основном на денежном рынке, также продолжая держать в собственном портфеле иностранные валюты. Консервативный подход позволил нам уберечь собственный капитал от волатильности вследствие рыночных потрясений. В будущем мы планируем сохранить текущую структуру операций, что с учетом роста ставок на денежном рынке, позволит Организации увеличить доходы от собственных вложений.

Клиентское обслуживание. Действующие в Организации меры по регулированию рисков позволили брокерским клиентам Организации сохранить свои активы без потерь, что, в свою очередь, дает руководству Организации уверенность в том, что после окончания периода неопределенности, клиенты продолжат вести активные операции на фондовом и валютном рынках. Долгосрочные доверительные отношения, выстроенные нами с клиентами по доверительному управлению, а также позитивные результаты управления портфелями в прошлом отчетном периоде, дают уверенность в том, что нам удастся избежать значительного оттока средств из имущества клиентов в управлении.

Таким образом, руководство Организации считает, что изменившиеся условия не будут иметь критического влияния на непрерывность деятельности Организации. Консервативный и риск-ориентированный подход позволит нам снизить негативное воздействие сложившейся ситуации на показатели деятельности.

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Козаков Михаил Львович
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2022 г.

Пронумеровано, пронумеровано 77
(См. обратную сторону) листов
скреплено печатью.

Аудитор (уполномоченное лицо)
ООО «ЭНКО»

[Handwritten signature]

Ивушкина

