

Приложение 1  
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

**Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"  
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002  
Год  
(тыс. руб.)

№ строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	767 712	593 646
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	329 688	358 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	329 688	358 006
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		101	10
7	долевые инструменты	9	101	10

1	2	3	4	5
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 484 475	1 622 445
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 339	443
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	522	1 048 524
11	дебиторская задолженность	12	1 482 614	573 478
17	Нематериальные активы	18	6 633	9 893
18	Основные средства	19	25 798	11 175
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	0
20	Отложенные налоговые активы	48	12 889	20 951
21	Прочие активы	20	8 035	9 461
22	Итого активов		2 635 331	2 625 587
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		26 600	7 979
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	23 529	7 748
30	кредиторская задолженность	26	3 071	231
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	224 664	301 106
34	Отложенные налоговые обязательства	48	36 460	36 108
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	276 329	94 783
37	Итого обязательств		564 053	439 977
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
39	Добавочный капитал	30	-	-
40	Резервный капитал	30	500	500
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42	73	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 060 714	2 175 119
52	Итого капитала		2 071 278	2 185 610
53	Итого капитала и обязательств		2 635 331	2 625 587

Директор

(должность руководителя)

Андрей Анатольевич

Мордавченков

(инициалы, фамилия)

15 марта 2022 г.

«Приложение 21  
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

### Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Год

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	примечания	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		93 334	16 609
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 609	16 159
4	процентные доходы	34	48 127	40 917
5	дивиденды и доходы от участия		2	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		48 377	-
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	(4 732)	(40 556)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(15)	132
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(34)	(43)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 191 188	2 699 636

1	2	3	4	5
16	Расходы на персонал	42	(357 660)	(470 552)
17	Прямые операционные расходы	43	(29 792)	(25 946)
18	Процентные расходы	44	(885)	(1 443)
20	Общие и административные расходы	46	(38 558)	(40 774)
22	Прочие доходы	47	309	569
23	Прочие расходы	47	(398)	(238)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 857 537	2 177 861
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(371 943)	(435 884)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(363 548)	(446 148)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(8 395)	10 264
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 485 595	1 741 977
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		73	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		73	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		92	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(18)	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		73	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 485 668	1 741 977

Директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Андрей Анатольевич Мордавченков  
(инициалы, фамилия)

15 марта 2022 г.

«Приложение 31  
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

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

за год 2021 г.

**Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"  
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420004

Год

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	8	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г..		9 991	500	-	2 133 142	2 143 633
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный		9 991	500	-	2 133 142	2 143 633
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	1 741 977	1 741 977
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 700 000)	(1 700 000)
15	Остаток на 31 декабря 2020 г.		9 991	500	-	2 175 119	2 185 610
15.1	Остаток на 1 января 2021 г.		9 991	500	-	2 175 119	2 185 610
18	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		9 991	500	-	2 175 119	2 185 610
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	1 485 595	1 485 595
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	73	-	73
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	73	-	73
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 600 000)	(1 600 000)
29	Остаток на 31 декабря 2021 г., в том числе:		9 991	500	73	2 060 714	2 071 278

Директор

(должность руководителя)

(подпись)

Андрей Анатольевич Мордавченков

(инициалы, фамилия)

15 марта 2022 г.

Приложение 4  
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

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

на 31 декабря 2021 г.

**Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")**

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		29 450	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 274 301	3 849 630
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(52 921)	(53 752)
5	Проценты полученные		48 261	40 100
6	Проценты уплаченные		(784)	(2 001)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		2	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(170 901)	(422 059)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 620)	(5 029)
11	Уплаченный налог на прибыль		(439 990)	(423 414)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(547)	(63)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		682 251	2 983 412
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				

1	2	3	4	5
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(695)	(4 017)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(101)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 100 000	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(1 100 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 099 305	(1 104 118)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		(1 600 000)	(1 700 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(7 325)	(7 930)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 607 325)	(1 707 930)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		174 231	171 364
46	Изменение влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	121
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	593 905	422 420
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	768 136	593 905

Директор

(должность руководителя)

Андрей Анатольевич Мордавченков

(подпись)

(инициалы, фамилия)

15 марта 2022 г.

## **Примечания**

к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

*Акционерного общества Управляющая компания*

*«Прогрессивные инвестиционные идеи»*

*(АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)*

за 2021 год

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НЕТ
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НЕТ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.12.2021 численность составила 31 человек; на 31.12.2020 численность составила 31 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	ТЫС. РУБ.

**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>Главными существенными внешними факторами, влияющими на деятельность компании в 2021 году стали резкое ужесточение ДКП, проводимой ЦБ РФ, на фоне ускорения инфляционных процессов в России и в мире, а также значительный рост стоимости энергоносителей, спровоцированный глобальным дефицитом энергии. ЦБ РФ повысил ключевую ставку с 4,25% до 8,5% – это привело к тому, что кривая доходности ОФЗ приобрела выраженный инвертированный вид, произошёл повсеместный рост ставок на инструменты с фиксированной доходностью, а также заметный рост фондовых индексов, из-за ралли в российских акциях. Что касается внешней конъюнктуры, то мировые ЦБ продолжали придерживаться ультрамягкой политики, сохраняя низкие ставки и различные варианты количественного смягчения даже на фоне ускорения инфляции. Это усиливает риски в среднесрочной перспективе, но поддерживает рост в фондовых индексах. В этой связи УК планирует тщательно подходить к вопросам увеличения общей дюрации портфеля и устойчивости его отдельных компонентов как к инфляции, так и к ужесточению ставок. При этом принципы высокого кредитного качества и ликвидности по-прежнему лежат в основе процесса инвестирования.</p> <p>Продолжающиеся последствия пандемии COVID-19 в 2021 году привела к росту волатильности на фондовом рынке и создала предпосылки для роста кредитных рисков. На текущий момент данные факторы не оказали существенного негативного влияния на результаты деятельности Компании.</p> <p>Начало специальной военной операции на Украине в конце февраля привело к огромному росту геополитической напряженности в мире. В отношении России введены беспрецедентные санкции, торги на Мосбирже приостановлены до особого распоряжения. При этом на мировых рынках наблюдается фронтальный рост почти всех commodities и продовольствия, что сопровождается бурным ростом инфляции в крупнейших экономиках мира. Мировые центральные банки готовятся к ужесточению ДКП и росту ставок. При этом УК ПИИ ведет непрерывный мониторинг рисков внешней и внутренней среды и своевременно реагирует на изменение ситуации, обеспечивая устойчивую и эффективную работу Общества.</p>

**Основы составления отчетности**

**Таблица 3.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины Реклассификация сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер Реклассификация сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом Реклассификация	Реклассификация сравнительных сумм - не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок, ретроспективного пересчета, Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода не производилось.

**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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p><b>Ожидаемые кредитные убытки.</b> МСФО (IFRS) 9 вводит модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев.</p> <p>Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.</p> <p><b>Налоговое, валютное и таможенное законодательства</b> Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях.</p> <p><b>Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов</b> проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства.</p> <p>Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость.</p> <p>Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей).	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.

1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9.</p> <p>Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора.</p> <p>Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца.</p> <p>Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Мonetарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату.</p> <p>Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	<p>Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.</p>

1	2	3	4
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
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)	С 01.01.2021 внесены изменения в учетную политику НФО. В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 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", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и в первый рабочий день 2021 года до отражения в бухгалтерском учете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2021 года, НФО отразило списание запасов, приведенных в пункте 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", числящихся в ее бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2021 года, с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Отсутствуют новые стандарты и поправки к стандартам, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовую отчетность Организации.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<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.</p> <p>Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях;</li> <li>- денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету;</li> <li>- денежные средства в кассе организации.</li> </ul> <p>Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности);</li> <li>- денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), включая депозиты «до востребования».</li> </ul>

1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСБУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в Учетной политике.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p> <p>Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) в ходе обычной деятельности,</li> <li>(ii) в случае неисполнения обязательства</li> <li>(iii) в случае несостоятельности или банкротства.</li> </ul>
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>Инвестиционное имущество (собственность) – это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется).</p> <p>После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	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, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.

1	2	3	4
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	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 пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	1 группа - 13 месяцев; 2 группа - 25 месяцев; 3 группа - 37 месяцев; 4 группа - 61 месяц; 5 группа - 85 месяцев; 6 группа - 121 месяц; 7 группа - 181 месяц
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
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	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;

1	2	3	4
			<p>организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;  организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;  организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.  Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.</p>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Расходы на заработную плату, взносы в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации;</li> <li>- в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность;</li> </ul> <p>Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика:</p> <p>По каждому работнику на последний день отчетного месяца:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой;</li> <li>2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату;</li> <li>3) определяется сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле</li> <li>4) рассчитывается сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете;</li> <li>5) складывается суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.</li> </ol>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используется
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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Организацией не используются

1	2	3	4
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 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", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и в первый рабочий день 2021 года до отражения в бухгалтерском учете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2021 года, НФО отразило списание запасов, приведенных в пункте 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", числящихся в ее бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2021 года, с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.

1	2	3	4
39.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные различия или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным различиям, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные различия.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты"

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	10	-	10	33	-	33
3	Денежные средства на расчетных счетах	768 126	(424)	767 702	593 872	(259)	593 614
6	Итого	768 136	(424)	767 712	593 905	(259)	593 646

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 768 126 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 593 872 тысяч рублей), или 99,99 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 31 декабря 2021 г. в каждом из них составляет 79,50 процентов и 20,50 процентов (на 31 декабря 2020 г. в каждом из них составляет 50,30 процентов и 49,70 процентов) от общей суммы остатков.

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

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	767 712	593 646
4.1	Прочее	424	259
5	Итого	768 136	593 905

5.2.1 По строке прочее отражены суммы ожидаемых кредитных убытков, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации»

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств**

**Таблица 5.4**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
<b>За 2021 год</b>			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	593 872	593 872
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	593 872	593 872
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 790 126	2 790 126
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 790 126	2 790 126
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 615 872)	(2 615 872)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 615 872)	(2 615 872)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	768 126	768 126
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	768 126	768 126
<b>За 2020 год</b>			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019г., в том числе:	422 387	422 387
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	422 387	422 387
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 074 263	6 074 263
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 074 263	6 074 263
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 902 778)	(5 902 778)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 902 778)	(5 902 778)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	593 872	593 872
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	593 872	593 872

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые  
кредитные убытки по денежным средствам**

**Таблица 5.5**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
<b>За 2021 год</b>			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	259	259
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259	259
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 283	4 283
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 283	4 283
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 718)	(3 718)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 718)	(3 718)
31	Прочие изменения, в том числе:	(400)	(400)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(400)	(400)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	424	424
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	424	424
<b>За 2020 год</b>			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	378	378
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	378
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 798	1 798
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 798	1 798
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 676)	(1 676)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 676)	(1 676)
31	Прочие изменения, в том числе:	(241)	(241)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(241)	(241)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	259	259
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259	259

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

**Таблица 6.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	329 688	358 006
6	Итого	329 688	358 006

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

6.1.2. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют, в связи с чем Таблица 52.1 не заполняется.

## Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	319 463	316 954
3	некредитных финансовых организаций	190 275	186 665
4	нефинансовых организаций	129 188	130 290
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 225	41 051
10	некредитных финансовых организаций	-	14 883
11	нефинансовых организаций	10 225	26 168
12	Итого	329 688	358 006

По строкам 3 и 10 "некредитные финансовые организации" отражена информация о стоимости финансовых активов по эмитентам, которые относятся к некредитным финансовым организациям согласно «Перечню организаций финансового сектора», размещенному на сайте Банка России. [https://www.cbr.ru/statistics/reporting/lidt\\_org\\_fin/](https://www.cbr.ru/statistics/reporting/lidt_org_fin/).

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

**Таблица 9.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	101	10
5	Итого	101	10

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

**Таблица 10.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 330	(1)	1 329	383	0	383
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	-	10	60	-	60
13	Итого	1 340	(1)	1 339	443	0	443

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: в в 1-ой кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 1 330 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 317 тысяч рублей) или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2020 г.: 71,56 процентов).

По строке 2 на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. отражены начисленные проценты по сделкам МНО.

Доля остатков денежных средств на 31 декабря 2021 г. в каждом из них составляет 71,78 процентов и 28,22 процентов (на 31 декабря 2020 г. одного из них составляет 82,75 процентов) от общей суммы остатков. Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям включают остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации.

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

10.1.3. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченных средств в кредитных организациях нет, в связи с чем Таблица 52.4. не заполняется

10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

**Таблица 10.2**

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
<b>За 2021 год</b>				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	383	60	443
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	383	60	443
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40 692	-	40 692
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 692	-	40 692
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(39 746)	(50)	(39 796)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(39 746)	(50)	(39 796)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	1 330	10	1 339
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 330	10	1 339
<b>За 2020 год</b>				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	781	60	841
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	781	60	841
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 240	-	36 240
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 240	-	36 240
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(36 638)	-	(36 638)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36 638)	-	(36 638)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	383	60	443
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	383	60	443

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

**Таблица 10.3**

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
<b>За 2021 год</b>			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5	5
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	5
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4)	(4)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4)	(4)
31	Прочие изменения, в том числе:	(0)	(0)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(0)	(0)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
<b>За 2020 год</b>			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

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

**Таблица 10.4**

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8.15 - 8.30	17 - 20 дней	4.00 - 4.05	11 - 18 дней

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

**Таблица 11.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	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	528	(6)	522	1 101 035	(52 511)	1 048 524
8	Итого	528	(6)	522	1 101 035	(52 511)	1 048 524

11.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 г. более 99,99 процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса составляет выданный заем юридическому лицу (строка 6 Таблицы 11.1). Крупнейшим заемщиком является российская организация, сумма займа составляет 1 100 000 тысяч рублей. На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. по строке 6 отражен обеспечительный взнос по договорам аренды в сумме 522 тысяч рублей и 651 тысяч рублей соответственно.

11.1.2. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченные займы и прочие размещенные средства отсутствуют, в связи с чем Таблица 52.5 не заполняется.

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

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

**Таблица 11.2**

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
<b>За 2021 год</b>			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020г., в том числе:	1 101 035	1 101 035
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 101 035	1 101 035
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	71	71
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	71	71
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 100 071)	(1 100 071)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 100 071)	(1 100 071)
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	(140)	(140)
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(140)	(140)
31	Прочие изменения, в том числе:	(367)	(367)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(367)	(367)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	528	528
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	528	528
<b>За 2020 год</b>			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2019 г., в том числе:	839	839
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	839	839
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 100 071	1 100 071
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 100 071	1 100 071
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(251)	(251)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(251)	(251)
31	Прочие изменения, в том числе:	376	376
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	376	376
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	1 101 035	1 101 035
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 101 035	1 101 035

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
<b>За 2021 год</b>			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	52 511	52 511
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 511	52 511
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(48 278)	(48 278)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48 278)	(48 278)
31	Прочие изменения, в том числе:	(4 228)	(4 228)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 228)	(4 228)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6	6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	6
<b>За 2020 год</b>			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	9
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52 505	52 505
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 505	52 505
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(0)	(0)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(0)	(0)
31	Прочие изменения, в том числе:	(3)	(3)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	(3)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	52 511	52 511
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 511	52 511

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:  
дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	27	(0)	27
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	809	(8)	801	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	1 494 683	(12 870)	1 481 813	577 535	(4 084)	573 451
7	Итого	1 495 492	(12 878)	1 482 614	577 562	(4 084)	573 478

12.1.1. На 31.12.2020 дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договору субаренды помещений в сумме 27 тысяч рублей

Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения по итогам 2021 г. в сумме 1 494 669 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 577 459 тысяч рублей), формируемой на счете бухгалтерского учета 479.

Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности: Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость на 31.12.2021 составляет 1 494 198 тысяч рублей, резерв под обесценения составил 12 869 тысяч рублей;

на 31.12.2020 составляет 576 722 тысяч рублей, резерв под обесценения составил 4 083 тысяч рублей;

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость на 31.12.2021 составляет 471 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 0 тысяч рублей; на 31.12.2020 составляет 736 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 0 тысяч рублей;

На 31.12.2021 доля крупнейшего дебитора - НПФ 1 составляет 90,52 процентов (на 31.12.2020 - НПФ 1 составляет 83,76 процентов) от общей суммы дебиторской задолженности; доля крупнейшего дебитора - НПФ 2 составляет 6,8 процентов (на 31.12.2020 - НПФ 2 составляет 7,19 процентов)

12.1.2. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем Таблица 52.6 не заполняется.

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6	7	8
<b>За 2021 год</b>						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	-	-	577 535	577 562
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
3	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	-	577 535	577 562
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	297	33 684	835	2 191 347	2 226 162
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	33 684	-	-	33 684
8	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	297	-	835	2 191 347	2 192 478
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(324)	(33 684)	(45)	(1 274 199)	(1 308 252)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(33 684)	-	-	(33 684)
13	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(324)	-	(45)	(1 274 199)	(1 274 568)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	19	-	19
33	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	19	-	19
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	809	1 494 683	1 495 492
38	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	809	1 494 683	1 495 492
<b>За 2020 год</b>						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	-	-	1 727 164	1 727 191
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
3	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	-	1 727 164	1 727 191
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	324	2 526	-	2 703 983	2 706 834
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 526	-	-	2 526
8	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	324	-	-	2 703 983	2 704 307
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(324)	(2 526)	-	(3 853 612)	(3 856 463)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 526)	-	-	(2 526)
13	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(324)	-	-	(3 853 612)	(3 853 936)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-
33	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	27	-	-	577 535	577 562
38	убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	-	577 535	577 562

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные  
убытки по дебиторской задолженности**

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	6	7	8
<b>За 2021 год</b>					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	-	4 084	4 084
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	-	4 084	4 084
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	8	17 877	17 887
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3	8	17 877	17 887
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3)	-	(9 090)	(9 093)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3)	-	(9 090)	(9 093)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	(0)	(0)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	(0)	(0)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	8	12 870	12 878
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	8	12 870	12 878
<b>За 2020 год</b>					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	-	15 909	15 909
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	-	15 909	15 909
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	-	8 956	8 959
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3	-	8 956	8 959
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3)	-	(20 781)	(20 784)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3)	-	(20 781)	(20 784)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	0	0
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	-	4 084	4 084
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	-	4 084	4 084

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	16 249	16 249
2	Накопленная амортизация	(3 226)	(3 226)
3	Балансовая стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	13 023	13 023
5	Затраты на создание	101	101
8	Амортизационные отчисления	(3 231)	(3 231)
13	Балансовая стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	9 893	9 893
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	16 350	16 350
15	Накопленная амортизация	(6 457)	(6 457)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	16 350	16 350
15.2	Накопленная амортизация	(6 457)	(6 457)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	9 893	9 893
17	Поступление	101	101
18	Затраты на создание	(101)	(101)
21	Амортизационные отчисления	(3 260)	(3 260)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	6 633	6 633
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	16 350	16 350
28	Накопленная амортизация	(9 717)	(9 717)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	6 633	6 633

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, в связи чем примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не составляется.

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	3	4	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	26 416	13 718	2 177	42 311
2	Накопленная амортизация	(8 797)	(11 542)	(1 332)	(21 671)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	17 619	2 176	845	20 640
4	Поступления	377	3 307	316	4 000
8	Выбытия	(2 661)	-	-	(2 661)
9	Амортизационные отчисления	(8 550)	(1 978)	(535)	(11 063)
13	Прочее	258	-	-	258
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 043	3 505	626	11 174
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	20 206	17 025	2 493	39 724
16	Накопленная амортизация	(13 162)	(13 520)	(1 867)	(28 549)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	20 206	17 025	2 493	39 724
16.2	Накопленная амортизация	(13 162)	(13 520)	(1 867)	(28 549)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 044	3 505	626	11 175
18	Поступления	-	313	967	1 280
22	Выбытия	(728)	-	-	(728)
23	Амортизационные отчисления	(6 997)	(1 347)	(591)	(8 935)
27	Прочее	23 006	-	-	23 006
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	22 325	2 471	1 002	25 798
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	41 917	13 266	2 683	57 866
30	Накопленная амортизация	(19 592)	(10 795)	(1 681)	(32 068)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	22 325	2 471	1 002	25 798

19.1.9. В графе «Земля, здания и сооружения» отражены активы в форме права пользования по договору аренды.

19.1.9.1. По строке 22 "Выбытие" отражена стоимость выбывающего актива за вычетом накопленной амортизации.

19.1.9.2. По строке 27 "Прочие" отражена корректировка стоимости права пользования по договору аренды в связи с пересмотром ожидаемых сроков аренды.

19.1.10. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, на данном основании таблица 56.7 не заполняется.

19.1.11. На 01 января 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.11.1. Офисное и компьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 8 330 тыс. руб.  
накопленная амортизация - 8 330 тыс. руб.

19.1.11.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 169 тыс. руб.  
накопленная амортизация - 169 тыс. руб.

19.1.12. На 31 декабря 2020 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.12.1. Офисное и компьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 10 123 тыс. руб.  
накопленная амортизация - 10 123 тыс. руб.

19.1.12.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 369 тыс. руб.  
накопленная амортизация - 369 тыс. руб.

19.1.13. На 31 декабря 2021 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

19.1.13.1. Офисное и компьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 9 614 тыс. руб.  
накопленная амортизация - 9 614 тыс. руб.

19.1.13.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 1 039 тыс. руб.  
накопленная амортизация - 1 039 тыс. руб.

19.1.14. За период с 01 января 2021 по 31 декабря 2021 произошло выбытие (списание) в следствии технического и морального износа полностью самортизированных активов с нулевой стоимостью, в том числе:

19.1.14.1. Офисное и компьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 4 072 тыс. руб.  
накопленная амортизация - 4 072 тыс. руб.

19.1.14.2. Прочее:

первоначальная стоимость - 777 тыс. руб.  
накопленная амортизация - 777 тыс. руб.

**Прочие активы**

**Таблица 20.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	19	-	19	19	-	19
2	Расчеты с персоналом	10	-	10	41	-	41
3	Расчеты по социальному страхованию	83	-	83	654	-	654
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	68	-	68	31	-	31
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 855	-	7 855	8 716	-	8 716
11	Итого	8 035	-	8 035	9 461	-	9 461

**Анализ изменений резерва под обесценение  
прочих активов**

**Таблица 20.2**

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5	8
1	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	336	158	6	500
2	стоимость (или оценка)	336	158	6	500
3	резерв под обесценение	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	106	388	152	646
8	Признание в составе расходов	(442)	(546)	(158)	(1 146)
9	Создание резерва под обесценение	-	-	-	-
10	Восстановление резерва под обесценение	-	-	-	-
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-
14	резерв под обесценение	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	0
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	0
17	резерв под обесценение	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-
28	резерв под обесценение	-	-	-	-

20.2.1. С 01 января 2021 г. НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и в первый рабочий день 2021 года до отражения в бухгалтерском учете операций, совершенных в течение первого рабочего дня 2021 года, НФО произвело списание запасов, приведенных в пункте 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", числящихся в ее бухгалтерском учете по состоянию на 01 января 2021 года, с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов.

## Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	23 529	7 748
15	Итого	23 529	7 748

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

### Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	5
1	Обязательства по аренде	9.70	10 - 1247 дней	8.47 - 11.05	11 - 365 дней

24.3.1. Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной / ежеквартальной основе в соответствии с условиями договора аренды.

## Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	74
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	74	71
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 344	15
19	Прочая кредиторская задолженность	579	71
20	Итого	3 071	231

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

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

26.1.3. Строка 19 "Прочая кредиторская задолженность" включает в себя:

на 31 декабря 2021 г.

расчеты по услугам связи	60 тыс. руб.
расчеты с оценщиком	100 тыс. руб.
расчеты НПФ	211 тыс. руб.
расчеты по обслуживанию офисного оборудования	208 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 г.

расчеты по услугам связи	54 тыс. руб.
расчеты с персоналом по прочим операциям	17 тыс. руб.

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	208 554	40 789
3	Расчеты по социальному страхованию	39 147	53 981
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28 628	13
11	Итого	276 329	94 783

## Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2020 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2020 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2021 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 31 декабря 2021 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2020г. : 9 991 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

### **Примечание 31. Управление капиталом**

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

**31.2.** В течение 12 месяцев 2021 года и 12 месяцев 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

**31.3.** Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании"), в соответствии с расчетом должен составлять

с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Минимальный размер собственных средств АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи» в соответствии с расчетом:

на 31.12.2021 г. составляет 80 000 тысяч рублей

на 31.12.2020 г. составляет 80 000 тысяч рублей

**31.4.** Величина собственных средств некредитной финансовой организации:

на 31.12.2021 г. составляет 464 228 тысяч рублей

на 31.12.2020 г. составляет 284 502 тысяч рублей

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

**Таблица 32.1**

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
<b>за 2021 г.</b>				
1	Финансовые активы, в том числе:	(83)	1 692	1 609
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(83)	1 692	1 609
12	ИТОГО ЗА 2021 г.	(83)	1 692	1 609
<b>за 2020 г.</b>				
13	Финансовые активы, в том числе:	-	16 159	16 159
14	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	16 159	16 159
24	ИТОГО ЗА 2020 г.	-	16 159	16 159

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	48 127	40 917
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 585	4 259
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	5 830	419
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	19	-
8	прочее	40 693	36 239
15	Итого	48 127	40 917

34.1.1. Строка прочее включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержке МНО (минимального неснижаемого остатка).

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

**Таблица 37.1**

Номер строки	Наименование	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>За 2021 год</b>					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2021 г.	259	52 511	4 084	56 854
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	166	(4 228)	8 794	4 732
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	(48 278)	-	(48 278)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	425	6	12 878	13 308
<b>За 2020 год</b>					
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020 г.	379	10	15 909	16 298
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(120)	52 502	(11 826)	40 556
8	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
9	Прочие движения	0	-	-	0
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	259	52 512	4 083	56 854

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

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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

**Таблица 39.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(15)	11
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	121
3	Итого	(15)	132

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

**Таблица 40.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(34)	(43)
6	Итого	(34)	(43)

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 191 188	2 699 636
48	Итого	2 191 188	2 699 636
56	Всего	2 191 188	2 699 636

41.1.1 Выручка от оказания услуг включает в основном вознаграждение, полученное Обществом за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ).

По итогам 2021 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 2 191 188 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Заккрытие паевые инвестиционные фонды 193 109 тыс. руб.  
Негосударственные пенсионные фонды 1 996 425 тыс. руб.  
Прочие 1 654 тыс. руб.

По итогам 2020 г. вознаграждение по договорам ДУ составило 2 699 636 тыс. руб., НДС не облагается, в том числе :

Заккрытие паевые инвестиционные фонды 207 896 тыс. руб.  
Негосударственные пенсионные фонды 2 488 531 тыс. руб.  
Прочие 3 209 тыс. руб.

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(304 394)	(402 580)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(52 247)	(66 889)
5	Прочее	(1 019)	(1 083)
6	Итого	(357 660)	(470 552)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 199 477 тысяч рублей (за 2020 г.: 200 000 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2020 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 52 247 тысяч рублей (за 2020 г.: 66 889 тысяч рублей).

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(29 287)	(25 672)
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(4)	(88)
11	Прочее	(501)	(185)
12	Итого	(29 792)	(25 946)

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам НПФ за 2021 г. в сумме 29 211 тыс. руб. (за 2020 г. в сумме 25 600 тыс. руб.).

43.1.2. Строка 11 включает расходы по оценке за 2021 г. в сумме 290 тыс. руб. (за 2020 год в сумме 180 тыс. руб.) и возмещение НПФ необходимых расходов, превышающих размер, предусмотренных договором, в сумме 211 тыс. руб. (за 2020 г. превышения размера необходимых расходов НПФ не было).

## Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	(885)	(1 443)
7	Итого	(885)	(1 443)

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(9 168)	(8 273)
2	Амортизация основных средств	(8 936)	(11 063)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(3 261)	(3 231)
4	Расходы по аренде	(161)	(161)
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(2 776)	(1 549)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(806)	(808)
7	Расходы по страхованию	(40)	(46)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(13)	(660)
11	Представительские расходы	(15)	-
12	Транспортные расходы	-	(2)
13	Командировочные расходы	(479)	(100)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(75)	(73)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(1)	(0)
17	Прочие административные расходы	(12 827)	(14 808)
18	Итого	(38 558)	(40 774)

46.1.1. По строке 2 отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования

за 2021 год 6 997 тыс. руб.

за 2020 год 8 550 тыс. руб.

46.1.2. По строке 4 отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания

за 2021 год 161 тыс. руб.

за 2020 год 161 тыс. руб.

46.1.3. По строке 5 отражен расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде

за 2021 год 272 тыс. руб.

за 2020 год 245 тыс. руб.

46.1.4 Строка 17 "Прочие административные расходы" включает:

- плату за право пользования объектами интеллектуальной собственности

за 2021 год 10 357 тыс. руб.

за 2020 год 11 585 тыс. руб.

- расходы по списанию стоимости запасов

за 2021 год 1 056 тыс. руб.

за 2020 год 669 тыс. руб.

- расходы по присовению рейтинга

за 2021 год 765 тыс. руб.

за 2020 год 765 тыс. руб.

- другие комиссионные расходы кредитных организаций

за 2021 год 211 тыс. руб.

за 2020 год 1 371 тыс. руб.

## Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	202	270
8	Прочие доходы	107	299
9	Итого	309	569

### 47.1.1. По строке 8 "Прочие доходы"

47.1.1.1. в 2020 году отражен доход, полученный от выбытия актива в форме права пользования и списания обязательства по аренде в связи с отказом от части арендуемых офисных помещений до окончания предполагаемого (оценочного) срока аренды (прекращение договора аренды)

47.1.1.2. в 2021 году отражен доход арендодателя, полученный от выбытия (передачи в финансовую аренду) части актива в форме права пользования

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>Аренда Помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.</p> <p>Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составлял 3 года. 01 октября 2021 г. срок аренды был пересмотрен (увеличен) до 31 мая 2025 г. и соответствующим образом скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Также Обществом заключен договор аренды парковки, который относится к краткосрочному договору аренды. В соответствии с п. 6 МСФО 16 «Аренда» Общество признает арендные платежи по таким договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются. По мнению руководства в следующем периоде уровень расходов по договорам краткосрочной аренды останется на уровне расходов отчетного года.

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

**Таблица 47.1.2**

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечания	Балансовая стоимость	
			на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	22 325	7 044
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	23 529	7 748

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

**Таблица 47.1.3**

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(945)	(2 162)
2	уплаченные проценты	(784)	(2 001)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(161)	(161)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(7 326)	(7 930)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(7 326)	(7 930)
7	Итого отток денежных средств	(8 271)	(10 092)

**Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем**

**Таблица 47.1.4**

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	<p>Незначительная часть арендуемых помещений (2,9%) предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда до 01 октября 2021 г. классифицировалась как операционная, арендные платежи признавались в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.</p> <p>С учетом сложившейся практики заключения договора субаренды на новый срок, и исходя из того, что субарендатор использует арендуемое помещение как местонахождение своего исполнительного органа (юридический адрес) и намерен арендовать его в течении предполагаемого срока аренды данного помещения субарендодателем, вновь заключенный договор субаренды был классифицирован как долгосрочная субаренда с отражением в учете операций финансовой аренды.</p>
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Договор субаренды заключен со связанной стороной.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	За отчетный период балансовая стоимость чистой инвестиции в финансовую аренду изменялась на сумму начисленных процентов на последнюю дату месяца и на предполагаемую дату арендного платежа согласно установленному графику платежей, а также на сумму поступивших от субарендатора арендных платежей.

**Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду**

**Таблица 47.1.5**

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	945	-
2	менее 1 года	270	-
3	от 1 года до 2 лет	270	-
4	от 2 до 3 лет	270	-
5	от 3 до 4 лет	135	-
6	от 4 до 5 лет	-	-
7	более 5 лет	-	-
8	Незаработанный финансовый доход	(136)	-
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	-	-
10	Чистая инвестиция в аренду	809	-
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8)	-
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	801	-

**Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем**

**Таблица 47.1.6**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Менее 1 года	-	243

## Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	(398)	(238)
6	Итого	(398)	(238)

47.2.1. Строка 5 включает членские взносы в СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг:

за 2021 год 388 тыс. руб.

за 2020 год 233 тыс. руб.

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

**Таблица 48.1**

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	363 548	446 148
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	8 413	(10 264)
4	Итого, в том числе:	371 961	435 884
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	18	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	371 943	435 884

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 31 декабря 2021 г. составляет 20 процентов (в 31 декабря 2020 г.: 20 процентов).

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

**Таблица 48.2**

Номер строки	Наименование	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 857 537	2 177 861
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	371 507	435 572
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	417	311
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	417	311
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(0)	-
11.1	Прочее	18	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	371 943	435 884

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показател	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Оценочные обязательства и резервы	9 533	19	-	9 552
2	Финансовые активы, в том числе:	10 582	(10 469)	-	113
2.1	денежные средства на расчетном счете	52	33		85
2.2	займы выданные, прочие размещенные средства	10 530	10 502		28
3	Дебиторская задолженность	817	1 757	-	2 574
4	Основные средства	14	102	-	116
5	Прочее	5	530	-	534
6	Общая сумма отложенного налогового актива	20 951	(8 061)	-	12 889
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 951	(8 061)	-	12 889
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
9	Финансовые активы, в том числе:	36 108	165	18	36 291
9.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	36 108	165	-	36 273
9.2	финансовые активы оцениваемые по СС через ПСД	-	-	18	18
10	Основные средства	-	-	-	-
11	Прочее	-	169	-	169
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	36 108	334	18	36 460
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(15 158)	(8 395)	(18)	(23 571)
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(15 158)	(8 395)	(18)	(23 571)

48.4.1. Строка 4 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16), временные разницы по аренде (МСФО 16) на 31.12.2021 составляют 241 тыс. руб.

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

**Таблица 48.4**

Номер строки	Наименование показател	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Оценочные обязательства и резервы	3 898	5 636	-	9 533
2	Финансовые активы, в том числе:	78	10 503	-	10 582
2.1	денежные средства на расчетном счете	76	(24)		52
2.2	займы выданные, прочие размещенные средства	2	10 528		10 530
3	Дебиторская задолженность	3 182	(2 365)	-	817
4	Основные средства	136	(122)	-	14
5	Прочее	5	-	-	5
6	Общая сумма отложенного налогового актива	7 299	13 652	-	20 951
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 299	13 652	-	20 951
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
9	Финансовые активы, в том числе:	32 721	3 387	-	36 108
9.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	32 721	3 387	-	36 108
10	Основные средства	-	-	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	32 721	3 387	-	36 108
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(25 422)	10 264	-	(15 158)
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(25 422)	10 264	-	(15 158)

48.4.1. Строка 4 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16), временные разницы по аренде (МСФО 16) на 31.12.2020 составляют 141 тыс. руб.

## Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 600 000	1 700 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(1 600 000)	(1 700 000)
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	2	2

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2021 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 1 485 595 тысяч рублей (за 2020 год: 1 741 977 тысяч рублей).

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или  
убыток**

**Таблица 52.7**

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
<b>на 31 декабря 2021 года</b>				
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	10 225	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	10 225	-
8	нефинансовых организаций	-	10 225	-
27	Итого	-	10 225	-
<b>на 31 декабря 2020 года</b>				
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	30 398	10 653	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	30 398	10 653	-
7	некредитных финансовых организаций	14 883	-	-
8	нефинансовых организаций	15 515	10 653	-
27	Итого	30 398	10 653	-

52.7.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от В- до ВВ+, в группу «С» от С до ССС+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
<b>на 31 декабря 2021 года</b>			
1	Денежные средства, в том числе:	767 702	-
2	денежные средства на расчетных счетах	767 702	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 329	10
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 329	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	10
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	522	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	522	-
<b>на 31 декабря 2020 года</b>			
1	Денежные средства, в том числе:	593 614	-
2	денежные средства на расчетных счетах	593 614	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	383	60
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	383	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	60
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	651	1 047 873
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	651	1 047 873

52.8.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от В- до ВВ+, в группу «С» от С до ССС+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по  
которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным  
убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-  
обесцененными**

**Таблица 52.9**

№ строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
<b>на 31 декабря 2021 года</b>		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 482 614
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	801
43	прочая дебиторская задолженность	1 481 813
<b>на 31 декабря 2020 года</b>		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	573 478
39	дебиторская задолженность клиентов	27
43	прочая дебиторская задолженность	573 452

52.9.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от ВВВ- и выше, в группу «В» от В- до ВВ+, в группу «С» от С до ССС+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной  
финансовой организации**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>На 31 декабря 2021 года</b>					
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	767 712	-	-	767 712
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	329 688	-	-	329 688
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	329 688	-	-	329 688
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	101	-	-	101
7	долевые инструменты	101	-	-	101
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 484 475	-	-	1 484 475
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 339	-	-	1 339
10	займы выданные и прочие размещенные средства	522	-	-	522
11	дебиторская задолженность	1 482 614	-	-	1 482 614
16	Прочие активы	8 035	-	-	8 035
17	Итого активов	2 590 011	-	-	2 590 011
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 600	-	-	26 600
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 529	-	-	23 529
25	кредиторская задолженность	3 071	-	-	3 071
27	Прочие обязательства	276 329	-	-	276 329
28	Итого обязательств	302 929	-	-	302 929
29	Чистая балансовая позиция	2 287 082	-	-	2 287 082
<b>На 31 декабря 2020 года</b>					
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	593 646	-	-	593 646
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	358 006	-	-	358 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	358 006	-	-	358 006

1	2	3	4	5	6
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10	-	-	10
7	долевые инструменты	10	-	-	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 622 445	-	-	1 622 445
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	443	-	-	443
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 048 524	-	-	1 048 524
11	дебиторская задолженность	573 478	-	-	573 478
16	Прочие активы	9 461	-	-	9 461
17	Итого активов	2 583 568	-	-	2 583 568
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 979	-	-	7 979
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 748	-	-	7 748
25	кредиторская задолженность	231	-	-	231
27	Прочие обязательства	94 783	-	-	94 783
28	Итого обязательств	102 762	-	-	102 762
29	Чистая балансовая позиция	2 480 806	-	-	2 480 806

52.12.1 По строкам 16 "Прочие активы" и 27 "Прочие обязательства" отражены суммы, как в балансе по соответствующим строкам, которые не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами.

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
<b>на 31 декабря 2021 года</b>						
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 005	6 014	16 039	3 341	27 399
20	обязательства по аренде	2 005	6 014	16 039	3 341	27 399
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 071	-	-	-	3 071
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	-	74
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	74	-	-	-	74
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 344	-	-	-	2 344
40	прочая кредиторская задолженность	579	-	-	-	579
42	Итого обязательств	5 075	6 014	16 039	3 341	30 470
<b>на 31 декабря 2020 года</b>						
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 033	6 101	-	-	8 134
20	обязательства по аренде	2 033	6 101	-	-	8 134
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	231	-	-	-	231
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	-	74
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	71	-	-	-	71
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	15	-	-	-	15
40	прочая кредиторская задолженность	71	-	-	-	71
42	Итого обязательств	2 264	6 101	-	-	8 365

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>на 31 декабря 2021 г.</b>					
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	767 712	-	-	767 712
2	денежные средства на расчетных счетах	767 702	-	-	767 702
4	прочие денежные средства	10	-	-	10
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	323	-	9 902	10 225
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	323	-	9 902	10 225
12	нефинансовых организаций	323	-	9 902	10 225
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 339	-	-	1 339
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 329	-	-	1 329
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	-	-	10
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	71	-	451	522
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	71	-	451	522
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 481 873	196	545	1 482 614
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	66	190	545	801
69	прочая дебиторская задолженность	1 481 807	6	-	1 481 813
71	Итого активов	2 251 318	196	10 898	2 262 412

1	2	3	4	5	6
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 985	5 688	15 856	23 529
91	обязательства по аренде	1 985	5 688	15 856	23 529
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 071	-	-	3 071
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	74
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	74	-	-	74
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 344	-	-	2 344
111	прочая кредиторская задолженность	579	-	-	579
113	Итого обязательств	5 056	5 688	15 856	26 600
114	Итого разрыв ликвидности	2 246 262	(5 492)	(4 958)	2 235 812
<b>на 31 декабря 2020 г.</b>					
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	593 646	-	-	593 646
2	денежные средства на расчетных счетах	593 614	-	-	593 614
4	прочие денежные средства	33	-	-	33
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	15 204	15 515	10 332	41 051
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	15 204	15 515	10 332	41 051
11	некредитных финансовых организаций	14 883	-	-	14 883
12	нефинансовых организаций	321	15 515	10 332	26 168
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	443	-	-	443
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	383	-	-	383
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	60	-	-	60
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 047 943	581	1 048 524

1	2	3	4	5	6
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 047 943	581	1 048 524
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	573 472	6	-	573 478
65	дебиторская задолженность клиентов	27	-	-	27
69	прочая дебиторская задолженность	573 445	6	-	573 451
71	Итого активов	1 182 765	1 063 464	10 913	2 257 142
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 011	5 737	-	7 748
91	обязательства по финансовой аренде	2 011	5 737	-	7 748
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	231	-	-	231
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	74
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	71	-	-	71
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	15	-	-	15
111	прочая кредиторская задолженность	71	-	-	71
113	Итого обязательств	2 242	5 737	-	7 979
114	Итого разрыв ликвидности	1 180 523	1 057 727	10 913	2 249 163

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной  
финансовой организации в разрезе основных валют**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
<b>на 31 декабря 2021 г.</b>			
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	767 712	767 712
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	329 688	329 688
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	329 688	329 688
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	101	101
7	долевые инструменты	101	101
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 484 475	1 484 475
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 339	1 339
10	займы выданные и прочие размещенные средства	522	522
11	дебиторская задолженность	1 482 614	1 482 614
15.1	Прочие активы	8 035	8 035
16	Итого активов	2 590 011	2 590 011
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 600	26 600
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 529	23 529
24	кредиторская задолженность	3 071	3 071
25.1	Прочие обязательства	276 329	276 329
26	Итого обязательств	302 929	302 929
27	Чистая балансовая позиция	2 287 082	2 287 082
<b>на 31 декабря 2020 г.</b>			
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	593 646	593 646
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	358 006	358 006
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	358 006	358 006
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10	10
7	долевые инструменты	10	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 622 445	1 622 445
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	443	443
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 048 524	1 048 524
11	дебиторская задолженность	573 478	573 478

1	2	3	7
15.1	Прочие активы	9 461	9 461
16	Итого активов	2 583 568	2 583 568
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 979	7 979
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 748	7 748
24	кредиторская задолженность	231	231
25.1	Прочие обязательства	94 783	94 783
26	Итого обязательств	102 762	102 762
27	Чистая балансовая позиция	2 480 806	2 480 806

52.15.1 По строкам 15.1 " Прочие активы" и 25.1 "Прочие обязательства" отражены суммы, как в балансе по соответствующим строкам, которые не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами. Данные об экономической сущности этих сумм раскрыта в примечании 20.1 и 29.1

тыс. руб

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям  
в процентных ставках**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
<b>на 31 декабря 2021 года</b>					
1	Рубль	100	100	7286 / (7286)	(96) / 96
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-
<b>на 31 декабря 2020 года</b>					
1	Рубль	100	100	6006 / (6006)	(262) / 262
2	Евро	-	-	-	-
3	Доллар США	-	-	-	-

тыс. руб

**Анализ чувствительности к рыночным индексам****Таблица 52.17**

Номер строки	Рыночные индексы	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	Рост индекса МосБиржи	15%	47 891	47 891	47 543	47 543
2	Снижение индекса МосБиржи	15%	(47 891)	(47 891)	(47 543)	(47 543)

**Примечание 54. Условные обязательства**

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Директор \_\_\_\_\_ Андрей Анатольевич  
Мордавченков

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости**

**Таблица 56.1**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных на 31 декабря 2021 г.			Итого справедливая стоимость 31 декабря
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
<b>на 31 декабря 2021 г.</b>					
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	10 225	319 564	329 789
2	финансовые активы, в том числе:	-	10 225	319 564	329 789
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	10 225	319 463	329 688
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	10 225	319 463	329 688
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	190 275	190 275
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	129 188	129 188
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	10 225	-	10 225
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	101	101
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	101	101
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	101	101
<b>на 31 декабря 2020 г.</b>					
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 883	26 168	316 965	358 016
2	финансовые активы, в том числе:	14 883	26 168	316 965	358 016
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 883	26 168	316 955	358 006
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	14 883	26 168	316 955	358 006
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	186 665	186 665
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	130 290	130 290
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	26 168	-	26 168
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	10	10
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	10	10

1	2	3	4	5	6
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный поход	-	-	10	10

56.1.2. Для определения справедливой стоимости долевых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует отчет оценщика для привелигированных акций и метод основанный на определении СЧА для обыкновенных акций. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно отличается от стоимости их приобретения.

Если справедливая стоимость ценной бумаги подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги, признанная некредитной финансовой организацией существенной, отражается в составе прибыли или убытка. Переоценка учитывает такую разницу только для справедливой стоимости первого и второго уровня.

Отрицательная разница между справедливой стоимостью третьего уровня и стоимостью приобретения не списывается в расходы в момент первоначального признания, а корректирует стоимость ценной бумаги до ее справедливой стоимости, и не участвует в дальнейшем расчете суммы переоценки.

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости  
для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных  
данных**

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>						
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 225				
2	финансовые активы, в том числе:	10 225				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 225				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 225				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	10 225	метод дисконтирования денежных потоков	КБД + премия за риск	8,80%	Изменение на 96 тыс. руб. при изменении ставки дисконтирования на -1%; изменение на (96) тыс. руб. при изменении ставки дисконтирования на +1%
<b>На 31 декабря 2020 г.</b>						
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	26 168				
2	финансовые активы, в том числе:	26 168				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 168				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 168				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	26 168	метод дисконтирования денежных потоков	КБД + премия за риск	4.57% - 6.01%	Изменение на 233 тыс. руб. при изменении ставки дисконтирования на -1%; изменение на (233) тыс. руб. при изменении ставки дисконтирования на +1%

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
<b>на 31 декабря 2021 г.</b>				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	319 564	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	319 564	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	319 463	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	319 463	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	190 275	Прогноз СЧА	СЧА
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	129 188	Независимая оценка (затратный и доходный подходы)	Отчет независимого оценщика
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	101	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	101	-	-
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	101	Прогноз СЧА	СЧА
<b>на 31 декабря 2020 г.</b>				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	316 965	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	316 965	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	316 955	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	316 955	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	186 665	Прогноз СЧА	СЧА
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	130 290	Независимая оценка (затратный и доходный подходы)	Отчет независимого оценщика
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	10	-	-
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	По фактической себестоимости с проверкой на обесценение	Фактическая себестоимость

56.3.1. В течение 2021 года произошли изменения в методах оценки прочих долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

**Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости**

**Таблица 56.4**

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	316 954	10	316 964
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за 2021 г.	2 509	-	2 509
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	91	91
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	319 463	101	319 564
11	перереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2021 г.	2 509	-	2 509
12	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	299 417	10	299 427
13	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за 2020	17 538	-	17 538
21	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	316 954	10	316 964
22	перереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2020 г.	17 538	-	17 538

56.4.1. Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует отчет оценщика для привилегированных акций и метод, основанный на определении СЧА, для обыкновенных акций. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3 некредитная финансовая организация не имеет.

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

**Таблица 56.6**

Номер строки	Наименование показателя	(уровень 1)	(уровень 2)	(уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
<b>За 2021 год</b>						
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10	767 712	1 484 465	2 252 187	2 252 187
2	денежные средства, в том числе:	10	767 702	-	767 712	767 712
3	денежные средства в кассе	10	-	-	10	10
5	денежные средства на расчетных счетах	-	767 702	-	767 702	767 702
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10	1 484 465	1 484 475	1 484 475
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	10	1 329	1 339	1 339
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 329	1 329	1 329
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	10	-	10	10
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	522	522	522
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	522	522	522
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 482 614	1 482 614	1 482 614
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	801	801	801
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 481 813	1 481 813	1 481 813
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	26 600	26 600	26 600
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	26 600	26 600	26 600
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	23 529	23 529	23 529
47	обязательства по аренде	-	-	23 529	23 529	23 529
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 071	3 071	3 071
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	74	74	74
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	74	74	74
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 344	2 344	2 344
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	579	579	579
<b>За 2020 год</b>						
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	33	593 673	1 622 385	2 216 091	2 216 091
2	денежные средства, в том числе:	33	593 614	-	593 646	593 646
3	денежные средства в кассе	33	-	-	33	33
5	денежные средства на расчетных счетах	-	593 614	-	593 614	593 614
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	60	1 622 385	1 622 445	1 622 445
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	60	383	443	443
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	383	383	383

1	2	3	4	5	6	7
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	60	-	60	60
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 048 524	1 048 524	1 048 524
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 048 524	1 048 524	1 048 524
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	573 478	573 478	573 478
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	573 452	573 452	573 452
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	7 979	7 979	7 979
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 979	7 979	7 979
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	7 748	7 748	7 748
47	обязательства по аренде	-	-	7 748	7 748	7 748
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	231	231	231
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	74	74	74
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	71	71	71
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	14	14	14
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	71	71	71

56.6.1. На 31 декабря 2021 г. на 31 декабря 2020 г. денежные средства и их эквиваленты, депозиты, размещенные средства, дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категориям «краткосрочные» или «до востребования». Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается (в соответствии с п.29 МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации").

**Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости**

**Таблица 56.8**

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Остаток на 1 января 2021 г.	(293)	(293)
7	Остаток на 31 декабря 2021 г.	(293)	(293)

**Остатки по операциям со связанными сторонами**

**Таблица 58.1**

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
<b>На 31 декабря 2021 года</b>				
1	Денежные средства	-	610 291	610 291
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 188	129 188
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 188	129 188
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	1 444 793	1 444 797
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	954	954
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	522	522
11	дебиторская задолженность	4	1 443 317	1 443 320
18	Основные средства	-	21 823	21 823
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	23 221	23 221
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	22 986	22 986
27	кредиторская задолженность	-	235	235
29	Прочие обязательства	158 650	-	158 650
<b>На 31 декабря 2020 года</b>				
30	Денежные средства	-	298 503	298 503
31	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	130 290	130 290
32	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	130 290	130 290
37	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	69	1 569 844	1 569 913
38	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	66	66
39	займы выданные и прочие размещенные средства	-	1 048 524	1 048 524
40	дебиторская задолженность	69	521 254	521 323
47	Основные средства	-	6 884	6 884
52	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	7 592	7 597
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	7 571	7 571
56	кредиторская задолженность	5	21	26
58	Прочие обязательства	70 375	-	70 375

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: услуги по доверительному управлению, по предоставлению процентных займов, выплаты по трудовому договору, арендные платежи, включая обеспечительные взносы по аренде и платежи по финансовой аренде. По строке 3 (по строке 32 за 2020 год) «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строкам 10 и 39 отражены обеспечительные взносы по аренде; по строке 39 за 2020 год отражены выданные займы в сумме 1 047 872 тыс. руб. (процентная ставка 4,25%). По строкам 18 и 25 (по строкам 47 и 54 за 2020 год) отражены соответственно активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором. По строке 11 «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ в сумме 1 442 516 тыс. руб. (по строке 37 за 2020 год в сумме 521 227 тыс. руб.), дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме 801 тыс. руб. по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендодателем. По строке 29 "прочие обязательства" отражены обязательства: по выплате вознаграждения (премии) по итогам года; по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплата. По строке 58 за 2020 год отражено оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
<b>за 2021 год</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1	80 282	80 283
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(1 101)	(1 101)
4	процентные доходы	-	37 652	37 652
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	48 517	48 517
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	1	(4 752)	(4 752)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(34)	(34)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 955 881	1 955 881
16	Расходы на персонал	(241 572)	-	(241 572)
18	Процентные расходы	-	(865)	(865)
20	Общие и административные расходы	-	(7 401)	(7 401)
22	Прочие доходы	-	203	203

1	2	7	9	10
<b>за 2020 год</b>				
24	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(0)	(14 164)	(14 164)
25	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(449)	(449)
27	процентные доходы	-	26 827	26 827
31	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(0)	(40 498)	(40 499)
37	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(43)	(43)
38	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 411 977	2 411 977
39	Расходы на персонал	(370 244)	-	(370 244)
41	Процентные расходы	-	(1 414)	(1 414)
43	Общие и административные расходы	-	(8 803)	(8 803)
45	Прочие доходы	-	270	270

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

**Таблица 58.3**

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	241 572	370 244

58.3.2. Краткосрочные вознаграждения включают: оплата труда в сумме 207 469 тысяч рублей; за 2020 год в сумме 298 887 тысяч рублей; обязательные страховые взносы за 2021 год в сумме 33 091 тысяч рублей; за 2020 год в сумме 47 158 тысяч рублей; оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу (663) тысяч рублей; за 2020 год в сумме 22 982 тысяч рублей; расходы по ДМС в сумме 1 412 тысяч рублей; за 2020 год в сумме 1 107 тысяч рублей; оплата мобильной связи, представительские расходы, командировочные расходы в общей сумме 245 тысяч рублей; за 2020 год в сумме 110 тысяч рублей.

58.3.3. К ключевому управленческому персоналу Общество относит Директора, заместителей директора, начальников управления.

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

Событий, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеет.

Директор \_\_\_\_\_ Андрей Анатольевич Мордавченков

"15" марта 2022 г.