

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	82435532	107758611908	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2021 года

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Монетный Двор Траст" /ООО УК "МД ТРАСТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119021, Москва г, Zubovskiy b-r, дом № 11А, этаж 5, помещение I, комната 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	109 268	102 964
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		52 423	58 489
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	52 423	58 489
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		811 124	811 112
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	253	214
11	дебиторская задолженность	12	810 871	810 898
17	Нематериальные активы	18	21	30
18	Основные средства	19	581	2 507
20	Отложенные налоговые активы	48	760	320
21	Прочие активы	20	200	215
22	Итого активов		974 377	975 637
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		137	1 472
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	1 332
30	кредиторская задолженность	26	137	140
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	53 668	53 687
36	Прочие обязательства	29	833	1 655
37	Итого обязательства		54 638	56 814
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	88 000	88 000
39	Добавочный капитал	30	182 137	182 137
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	30	649 602	648 686
52	Итого капитала		919 739	918 823
53	Итого капитала и обязательств		974 377	975 637

Генеральный директор
(должность руководителя)Новиков Андрей Александрович
(инициалы, фамилия)

"24" февраля 2022 год

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	82435532	1077758611908	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Монетный Двор Траст" (ООО УК "МД ТРАСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119021, Москва г, Zubovskiy b-p, dom № 11A, этаж 5, помещение I, комната 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 850	18 543
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-2 701	-207
4	процентные доходы	34	12 578	18 541
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	-27	209
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 246 000	3 246 000
16	Расходы на персонал	42	-13 329	-13 161
17	Прямые операционные расходы	43	-19	-20
18	Процентные расходы	44	-114	-235
20	Общие и административные расходы	46	-7 940	-7 253
23	Прочие расходы	47	-190	-182
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 234 258	3 243 692
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-646 842	-648 704
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-647 281	-648 932
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	439	228
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 587 416	2 594 988
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 587 416	2 594 988

Генеральный директор
(должность руководителя)



Новиков Андрей Александрович
(инициалы, фамилия)

"24" февраля 2022 год

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	82435532	1077758611908	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Монетный Двор Траст" (ООО УК "МД ТРАСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119021, Москва г, Зубовский б-р, дом № 11А, этаж 5, помещение I, комната 1

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	632 748	902 885
4	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	632 748	902 885
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	2 594 988	2 594 988
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-2 579 050	-2 579 050
14.1	Остаток на 31.12.2020 г.		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	648 686	918 823
15	Остаток на 31.12.2020 г.		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	648 686	918 823
18	Остаток на 31.12.2020 г., пересмотренный		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	648 686	918 823
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	2 587 416	2 587 416
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-2 586 500	-2 586 500
29	Остаток на 31.12.2021 г., в том числе		88 000	182 137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	649 602	919 739

Генеральный директор
(должность руководителя)

(должность руководителя)

Новиков Андрей Александрович

(инициалы, фамилия)

"24" февраля 2022 год



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	82435532	1077758611908	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 год

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Монетный Двор Траст" (ООО УК "МД ТРАСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119021, Москва г, Zubovskiy b-pr, dom № 11A, этаж 5, помещения I, комната 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
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		2 982	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 246 000	3 246 000
5	Проценты полученные		12 913	18 763
6	Проценты уплаченные		-107	-177
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-14 174	-12 674
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-4 891	-3 845
11	Уплаченный налог на прибыль		-647 301	-563 604
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-10	-1 000
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 595 412	2 683 463
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	-176
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	-176
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-2 586 500	-2 579 050
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-2 609	-2 989
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-2 589 109	-2 582 039
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		6 303	101 248
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	102 964	1 716
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	109 267	102 964

Генеральный директор
(должность руководителя)Новиков Андрей Александрович
(инициалы, фамилия)

"24" февраля 2022 год

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

тыс. руб

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00944
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19 декабря 2012 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управление инвестиционными фондами, паевыми фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119021, г. Москва, бульвар Зубовский, д. 11А, этаж 5, помещение I, комната 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119021, г. Москва, бульвар Зубовский, д. 11А, этаж 5, помещение I, комната 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.12.2021 года - 10 (на 31.12.2020 года - 9)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество осуществляет деятельность, в том числе торговые операции. Политическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Применение экономических санкций со стороны Соединенных Штатов Америки, Евросоюза и ряда других стран в отношении российских юридических и физических лиц, а также колебания цен на нефть привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. События и ограничения, являющиеся следствием объявленной пандемии, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 в период с марта 2020 по июнь 2020 года, и продолжившимися вспышками в 2021 году не оказали существенного влияния на объем выручки и величину расходов за этот период, последствия COVID-19 не потребовали изменения характера и величины оценок, по сравнению с оценками в предшествующих периодах. Отчетный период отмечен незначительным снижением доходов от операций с ценными бумагами, в основном за счет уменьшения доходности и отрицательной переоценки ценных бумаг по собственному портфелю, в связи с этим руководство Общества проводит мониторинг текущей ситуации и влияние пандемии коронавируса (COVID-19) и принимает во внимание следующие факторы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • наличие сформированной системы управления рисками, позволяющей адекватно оценивать и управлять принимаемыми рисками, • диверсификация портфеля, минимизирующего риски снижения стоимости чистых активов, и считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

Примечание 3. Основы составления отчетности
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 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" (ОСБУ) и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ) и и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода, в частности: - размещенные депозиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости; - долговые и долевыми ценные бумаги, предназначенные для торговли оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - при первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитываются по справедливой стоимости; - при первоначальном признании основных средств признается сумма фактических затрат на создание и приобретение объекта основных средств; - последующая оценка основных средств (кроме зданий и земельных участков) осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков; - при первоначальном признании нематериальных активов (далее НМА) признается первоначальная сумма на дату признания НМА;-последующая оценка нематериальных активов производится по модели учета по фактическим затратам - запасы признаются на дату фактического получения и оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования; - финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Операции со связанными сторонами проводились на условиях, равных условиям, преобладающим в операциях между независимыми сторонами, если эти условия могут быть обоснованы.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В отчете о потоках денежных средств за сопоставимый период – 2020 год из строки 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» исключена сумма оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки - 1 тысяча рублей. В связи с этим Общество скорректировало сумму по строке 48 графы 5 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» и по строке 47 графы 4 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода». Причина корректировки связана, с полученным разъяснением Центрального Банка РФ от 26.08.2021 № 17-2-3-ОГ/17452 о том, что НФО отражает денежные средства и их эквиваленты в отчете о потоках денежных средств без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки.

4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовую) отчетности за 2021 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В отчете о потоках денежных средств за сопоставимый период – 2020 год из строки 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» исключена сумма оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки - 1 тысяча рублей. В связи с этим Общество скорректировало сумму по строке 48 графы 5 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» и по строке 47 графы 4 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода». Причина корректировки связана, с полученным разъяснением Центрального Банка РФ от 26.08.2021 № 17-2-3-ОГ/17452 о том, что НФО отражает денежные средства и их эквиваленты в отчете о потоках денежных средств без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. В примечаниях к бухгалтерской (финансовую) отчетности за 2020 год была внесена корректировка в примечание 12.2 "Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности" в графе 5 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами" отражена сумма 116 365 тысяч рублей со знаком "+" по строкам 6 и 7 "Поступление финансовых активов" и отражена сумма 166 365 тысяч рублей со знаком "-" по строкам 11 и 12 "Прекращение признания финансовых активов".
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовую) отчетности за 2021 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В отчете о потоках денежных средств за сопоставимый период – 2020 год из строки 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» исключена сумма оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки - 1 тысяча рублей. В связи с этим Общество скорректировало сумму по строке 48 графы 5 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» и по строке 47 графы 4 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода». Причина корректировки связана, с полученным разъяснением Центрального Банка РФ от 26.08.2021 № 17-2-3-ОГ/17452 о том, что НФО отражает денежные средства и их эквиваленты в отчете о потоках денежных средств без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. В примечаниях к бухгалтерской (финансовую) отчетности за 2020 год была внесена корректировка в примечание 12.2 "Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности" в графе 5 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами" отражена сумма 116 365 тысяч рублей со знаком "+" по строкам 6 и 7 "Поступление финансовых активов" и отражена сумма 166 365 тысяч рублей со знаком "-" по строкам 11 и 12 "Прекращение признания финансовых активов".
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Произведена корректировка в отчете о потоках денежных средств за сопоставимый период – 2020 год из строки 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» исключена сумма оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки - 1 тысяча рублей. В связи с этим Общество скорректировало сумму по строке 48 графы 5 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода» и по строке 47 графы 4 «Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода». Причина корректировки связана, с полученным разъяснением Центрального Банка РФ от 26.08.2021 № 17-2-3-ОГ/17452 о том, что НФО отражает денежные средства и их эквиваленты в отчете о потоках денежных средств без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. В примечаниях к бухгалтерской (финансовую) отчетности за 2020 год была внесена корректировка в примечание 12.2 "Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности" в графе 5 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами" отражена сумма 116 365 тысяч рублей со знаком "+" по строкам 6 и 7 "Поступление финансовых активов" и отражена сумма 166 365 тысяч рублей со знаком "-" по строкам 11 и 12 "Прекращение признания финансовых активов".

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.
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)	Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Признание выручки осуществляется в соответствии в МСФО (IFRS) 15.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Мonetарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2018 Общество применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П, и МСФО.
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	В марте 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, в связи с Ковид-19, после 30 июня 2021 года», распространяющие действие упрощения практического характера на снижение арендных платежей, первоначально подлежащих погашению до 30 июня 2022 года включительно. Данная поправка применима в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 года или после, с возможностью досрочного применения. Поправка обязательна для применения в отношении тех компаний, которые выбрали применение предыдущей поправки «Уступки в связи с арендой». Организация не применила поправку «Уступки по аренде в связи с Ковид-19 после 30 июня 2021 года» в своей годовой финансовой отчетности. Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, но не оказавшие значительного влияния на Организацию: • Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16).

			<p>Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу</p> <p>Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступают в силу в будущих отчетных периодах и не применены Организацией досрочно:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года; • Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года; • Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года; • Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу 1 января 2023 года; • Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года; • Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года; <p>В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2022 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года. Организация не оценивает влияние как существенное, что поправка к МСФО (IAS) 1 в ее текущем виде будет иметь значительное влияние на классификацию ее обязательств. Так же Организация не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Организацию:</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Общество признает денежными эквивалентами следующие остатки с соответствующим отражением в балансе Общества: наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах в банках, неснижаемые остатки на расчетных счетах в кредитных организациях со сроком размещения до 90 дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании выданных (размещенных) денежных средств по договорам займа и по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете признаются суммы займов и депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизационной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивает его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной Обществом "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества, учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости отражаются за вычетом резерва на возможные потери и корректировок резервов на возможные потери. Оценочная справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости представляет собой дисконтированную сумму ожидаемых оценочных будущих денежных потоков. С целью определения справедливой стоимости, ожидаемые денежные потоки дисконтируются по текущим рыночным ставкам.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо. Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы включают авансы выданные, переплаты по социальному страхованию и прочим налогам (кроме налога на прибыль), первоначально признаются и впоследствии учитываются по исторической стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезной службы актива с использованием норм амортизации, рассчитанных согласно сроку полезного использования. Активы в форме права пользования, полученные по договору аренды, амортизируются линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Исходя из рекомендаций производителя и технических особенностей основного средства, сроки полезного использования по наиболее часто встречающимся активам: специальные комплекты инструмента для телекоммуникационного оборудования и линейно-кабельных работ; приспособления и оснастка для эксплуатационных работ в связи – от 1-го до 2-х лет включительно; персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей), уничтожители документов, источники бесперебойного электропитания – от 2-х до 3-х лет включительно; аппараты телефонные и устройства специальные, МФУ, аппараты таксофонные и радиотелефоны; абонентский блок аппаратуры уплотнения; аппаратура уплотнения абонентских линий; узел управления интеллектуальными услугами (SCP); граничный маршрутизатор услуг (BRAS/BNG/B SR); оптоэлектронный преобразователь интерфейсов; аккумуляторные батареи на объектах связи – от 3-х до 5-ти лет включительно; модемы/мультиплексоры; мультиплексор DSLAM, медиаконвертеры; транспондеры; пограничные контроллеры сессий (SBC); межсетевые экраны; усилители; станционные и линейные блоки аппаратуры уплотнения; регенераторы; электронные абонентские терминалы; телефонные факсимильные аппараты; цифровые мини-АТС (сельские, учрежденческие, выносные); точки доступа WiFi- от 5-ти до 7-ми лет включительно, по крупногабаритному офисному и компьютерному оборудованию от 3 до 15 лет, по активам в форме права пользования, полученным по договору аренды в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы: <ul style="list-style-type: none"> • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо. Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для НМА с ограниченным сроком использования: -амортизация начислялась линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив становится готовым к использованию до даты прекращения признания либо перевода НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;- начисление амортизации осуществлялось в бухгалтерском учете ежемесячно.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо. Собственными силами НМА не создавались.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Общество признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства, а также изменения ранее признанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета ежемесячно (на конец последнего календарного дня месяца), когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплаты в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются Обществом на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p> <p>Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменения вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если: <ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров; • величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: <ul style="list-style-type: none"> • порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; • оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; • опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год. </p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо.

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением № 492-П (глава 6); МСФО (IAS) 2 «Запасы», ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не применяет упрощение, предусмотренное п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства- это существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признавалось при одновременном соблюдении следующих условий: • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам:• от 0% до 20% - маловероятно;• от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события;• от 60% - вероятность наступления события высока.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применимо.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости, эмиссионный доход отсутствует. В состав добавочного капитала входит, дополнительные вклады в имущество Общества, предоставленные участниками Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условные налоговые обязательства. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Общества действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения единственного участника дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	109 269	1	109 268	102 965	1	102 964
6	Итого	109 269	1	109 268	102 965	1	102 964

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 91 974 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 91 882 тысяч рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 109 131 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 102 913 тысяч рублей), или 99,87 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 года: 99,95 процентов).

5.1.2. Ограничения в использовании денежных средств, отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	109 267	102 964
4.1	Прочее	1	1
5	Итого	109 268	102 965

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в строке "Прочее" раскрыта сумма оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки, рассчитанные в соответствии с Методикой обесценения финансовых активов.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2021

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	102 965	0	0	102 965
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102 965	0	0	102 965
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 261 940	0	0	3 261 940
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 261 940	0	0	3 261 940
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 255 637	0	0	-3 255 637
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 255 637	0	0	-3 255 637
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	109 268	0	0	109 268
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109 268	0	0	109 268

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 716	0	0	1 716
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 716	0	0	1 716
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 264 763	0	0	3 264 763
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 264 763	0	0	3 264 763
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-3 163 514	0	0	-3 163 514
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-3 163 514	0	0	-3 163 514
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	102 965	0	0	102 965
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102 965	0	0	102 965

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

На 31.12.2021

Таблица 5.5

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

На 31.12.2020

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

тыс. руб

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	52 423	58 489
6	Итого	52 423	58 489

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

тыс. руб

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	52 423	58 489
6	Правительства Российской Федерации	12 328	13 216
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	24 222	27 638
10	некредитных финансовых организаций	2 757	3 071
11	нефинансовых организаций	13 116	14 564
12	Итого	52 423	58 489

тыс. руб

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	246	0	246	188	0	188
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7	0	7	26	0	26
13	Итого	253	0	253	214	0	214

10.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации не было остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(на 31.12.2020 года: не было остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 91 974 тысяч рублей (на 31.12.2020 год: 91 882 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 - отсутствуют (на 31.12.2020 года: - отсутствовали).

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

На 31.12.2021

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуально о клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально о клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	188	0	0	0	0	0	0	0	26	0	214
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	188	0	0	0	0	0	0	0	26	0	214
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	9 111	0	0	0	0	0	0	241	1 169	0	10 521
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	9 111	0	0	0	0	0	0	241	1 169	0	10 521
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-9 053	0	0	0	0	0	0	-241	-1 188	0	-10 482
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-9 053	0	0	0	0	0	0	-241	-1 188	0	-10 482
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	246	0	0	0	0	0	0	0	7	0	253
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	246	0	0	0	0	0	0	0	7	0	253

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

На 31.12.2020

Таблица 10.2

Номер строк	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуально о клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально о клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	2	0	0	0	0	0	0	0	54	0	56
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	2	0	0	0	0	0	0	0	54	0	56
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	14 834	0	0	0	0	0	0	88 460	147 129	0	250 423
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	14 834	0	0	0	0	0	0	88 460	147 129	0	250 423
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	-14 648	0	0	0	0	0	0	-88 460	-147 157	0	-250 265
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-14 648	0	0	0	0	0	0	-88 460	-147 157	0	-250 265
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	188	0	0	0	0	0	0	0	26	0	214
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	188	0	0	0	0	0	0	0	26	0	214

тыс. руб

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 31.12.2021		На 31.12.2020	
		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	6,30%	57 дней	3,11%	60 дней

тыс. руб

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	811 500	629	810 871	811 500	602	810 898
7	Итого	811 500	629	810 871	811 500	602	810 898

12.1.1.

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению на 31.12.2021 год в сумме 811 500 тысяч рублей (на 31.12.2020 г.: 811 500 тысяч рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2021

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	811 500	811 500
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	811 500	811 500
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	4 906	0	3 246 000	3 250 906
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	4 906	0	3 246 000	3 250 906
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-4 906	0	-3 246 000	-3 250 906
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-4 906	0	-3 246 000	-3 250 906
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	811 500	811 500
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	811 500	811 500
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	811 545	811 545
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	811 545	811 545
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	116 365	0	3 246 135	3 362 500
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	116 365	0	3 246 135	3 362 500
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-116 365	0	-3 246 180	-3 362 545
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-116 365	0	-3 246 180	-3 362 545
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	811 500	811 500
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	811 500	811 500

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

На 31.12.2021

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	602	602
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	602	602
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	1 869	1 869
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 869	1 869
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	-1 842	-1 842
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	-1 842	-1 842
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	629	629
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	629	629
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	812	812
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	812	812
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	1 803	1 803
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 803	1 803
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	-2 013	-2 013
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	-2 013	-2 013
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	602	602
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	602	602

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2020 год	42	0	0	42
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2020 год	-4	0	0	-4
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2020 год	38	0	0	38
8	Амортизационные отчисления	-8	0	0	-8
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода на 31.12.2020 год	30	0	0	30
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода на 31.12.2020 год	42	0	0	42
15	Накопленная амортизация на 31.12.2020 год	-12	0	0	-12
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода на 01.01.2021 год	42	0	0	42
15.2	Накопленная амортизация на 01.01.2021 год	-12	0	0	-12
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода на 01.01.2021 год	30	0	0	30
21	Амортизационные отчисления	-9	0	0	-9
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2021 год	21	0	0	21
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода на 31.12.2021 год	42	0	0	42
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода на 31.12.2021 год	-21	0	0	-21
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2021 год	21	0	0	21

18.1.1. Тест на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2021 году не производился, в связи с отсутствием НМА с неопределенным сроком службы.

тыс. руб

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2020 год	0	605	0	0	7 155	7 759
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2020 год	0	-242	0	0	-2 156	-2 398
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода на 01.01.2020 год	0	363	0	0	4 998	5 361
4	Поступления	0	176	0	0	114	290
9	Амортизационные отчисления	0	-270	0	0	-2 874	-3 144
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода на 31.12.2020 год	0	269	0	0	2 238	2 507
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода на 31.12.2020 год	0	780	0	0	7 269	8 049
16	Накопленная амортизация на 31.12.2020 год	0	-511	0	0	-5 031	-5 542
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода на 01.01.2021 год	0	780	0	0	7 269	8 049
16.2	Накопленная амортизация на 01.01.2021 год	0	-511	0	0	-5 031	-5 542
17	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода на 01.01.2021 год	0	269	0	0	2 238	2 507
18	Поступления	0	0	0	0	3 130	3 130
22	Выбытия	0	0	0	0	-1 860	-1 860
23	Амортизационные отчисления	0	-236	0	0	-2 960	-3 196
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2021 год	0	33	0	0	548	581
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода на 31.12.2021 год	0	780	0	0	8 539	9 319
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода на 31.12.2021 год	0	-747	0	0	-7 991	-8 738
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода на 31.12.2021 год	0	33	0	0	548	581

19.1.1. В графе «прочие» отражен исключительно актив в форме права пользования.

19.1.2. На 31.12.2021 балансовая стоимость актива в форме права пользования по договору аренды составляет 548 тысяч рублей (стоимость актива на 31.12.2020: 2 238 тысяч рублей), амортизация накопленная на 31.12.2021 года составляет 7 991 тысяч рублей (на 31.12.2020 год: 5 031 тысяч рублей).

За 2021 год изменение стоимости актива в форме права пользования связано с увеличением суммы арендных платежей и пролонгации договора аренды и снижением за счет изменения ставки дисконтирования и сокращения срока аренды.

На 31.12.2021 год стоимость актива в форме права пользования составила 8 539 тысяч рублей (на 31.12.2020 год: 7 269 тысяч рублей).

19.1.3. Тест на обесценение по активам в виде права пользования по договору аренды проводится 1 раз в год на конец года.

19.1.4. Признаки обесценения на 31.12.2021 года отсутствовали (на 31.12.2020 года отсутствовали), вследствие чего обесценение актива не проводилось.

тыс. руб

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	200	0	200	215	0	215
11	Итого	200	0	200	215	0	215

Анализ изменений запасов

На 31.12.2021

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
4	Поступление (создание)	0	0	4	0	0	4
8	Признание в составе расходов	0	0	-4	0	0	-4
12	Балансовая стоимость на 31.12.2020г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 01.01.2021г., в том числе:	0	0	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	0	0	0	0	0	0
22	Признание в составе расходов	0	0	0	0	0	0
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	0	0	0	0	0	0

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

На 31.12.2021

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	Резерв под обесценение на 01.01.2020г.	0	0	0	0	0	0
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	0	0	0
5	Резерв под обесценение на 31.12.2020г.	0	0	0	0	0	0

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочим активам на 31.12.2021 не создавался.

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	Резерв под обесценение на 01.01.2020г.	0	0	0	0	0	0
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	0	0	0
5	Резерв под обесценение на 31.12.2020г.	0	0	0	0	0	0

тыс. руб

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	0	1 332
15	Итого	0	1 332

24.1.1.
 За 2021 год:
 На 01.01.2021 год сумма обязательств по аренде составила 1 332 тысяч рублей.
 Изменение обязательств по аренде в 2021 году связано с:
 - увеличением обязательства по аренде за счет увеличения арендных платежей и пролонгации срока аренды - 3 130 тысяч рублей;
 - снижением арендных обязательств за счет изменения ставки дисконтирования и сокращения срока аренды - 1 860 тысяч рублей.
 Арендные платежи в 2021 г. - 2 715 тысяч рублей.
 Процентные расходы в 2021 г. - 114 тысяч рублей.
 На 31.12.2021 год у Общества отсутствуют обязательства по аренде.

За 2020 год:
 На 01.01.2020 год сумма обязательств по аренде составила 4 148 тысяч рублей.
 Изменение обязательств по аренде в 2020 году связано с:
 - увеличением обязательства по аренде за счет увеличения арендных платежей в 2020 г. - 114 тысяч рублей.
 Арендные платежи в 2020 г. - 3 165 тысяч рублей.
 Процентные расходы в 2020 г. - 235 тысяч рублей.
 На 31.12.2020 год у Общества сумма обязательства по аренде составила 1 332 тысяч рублей.

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

тыс. руб

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,80%	28.02.2022	6,07%	30.09.2021

тыс. руб

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	8
19	Прочая кредиторская задолженность	129	132
20	Итого	137	140

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.

тыс. руб

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	205	384
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	611	1 271
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	17	0
11	Итого	833	1 655

тыс. руб.

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2020 года						
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде						
3	Прочее						
4.1.	Остаток на 31.12.2020 года						
5	На 01.01.2021 года						
6	Новые акции, выпущенные в отчетном периоде						
7	Прочее						
8	На 31.12.2021 года						

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 88 000 тысяч рублей на (31.12.2020 г.: 88 000 тысяч рублей).

30.1.2. На 31.12.2021 г. сумма добавочного капитала составила 182 137 тысяч рублей (на 31.12.2020г.- 182 137 тысяч рублей).

тыс. руб

Нераспределенная прибыль

Таблица 30.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Нераспределенная прибыль	649 603	648 686
2	Итого	649 603	648 686

30.2.1. Дивиденды, выплаченные в 2021 году по результатам деятельности за 1,2,3,4 кварталы 2020 года и 1,2,3 кварталы 2021 год составили 2 586 500 тысяч рублей (в 2020 году по результатам деятельности за 4 квартал 2019 г. и за 1, 2, 3 кварталы 2020г. составили 2 579 050 тысяч рублей.).

тыс. руб.

Управление капиталом

Таблица 31.1

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 2021 году Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. В 2020 году Обществом также не было допущено нарушений и соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2021 года должен составлять не менее 30 082,00 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 31 332 тысяч рублей).

31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 107 163,00 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 106 108,00 тысяч рублей).

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

За 2021 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	8	-2 708	0	0	-2 701
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	8	-2 708	0	0	-2 701
10	Итого	8	-2 708	0	0	-2 701

За 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-16	-191	0	0	-207
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-16	-191	0	0	-207
10	Итого	-16	-191	0	0	-207

тыс. руб

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	12 578	18 541
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 467	3 690
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 111	14 851
15	Итого	12 578	18 541

тыс. руб

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

За 2021 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021	1	0	602	603
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	27	27
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	1	0	629	630

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.

За 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020	0	0	812	812
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1	0	-210	-209
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020	1	0	602	603

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.

тыс. руб

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 246 000	3 246 000
48	Итого	3 246 000	3 246 000
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	3 246 000	3 246 000

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	10 779	10 704
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 550	2 452
5	Прочее	0	5
6	Итого	13 329	13 161

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 847 тысяч рублей (за 2020 год: 614 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 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 550 тысяч рублей (за 2020 г.: 2 452 тысяч рублей).

тыс. руб.

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	19	20
12	Итого	19	20

тыс. руб

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	114	235
7	Итого	114	235

В строке "По обязательствам по аренде" за 2021 г. отражаются процентные расходы по финансовой аренде в сумме 114 тысяч рублей (за 2020 г. - 235 тысяч рублей).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 983	1 900
2	Амортизация основных средств	3 195	3 144
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	8	8
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	624	589
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 440	1 440
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	50	44
17	Прочие административные расходы	640	128
18	Итого	7 940	7 253

46.1.1.

В строке «Прочие административные расходы» за 2021 год отражены расходы:

- расходы за поддержку и обслуживание программ учета в сумме 60 тысяч рублей (за 2020 год сумма составила 74 тысяч рублей);
- расходы по предоставлению услуг аренды архивных документов в сумме 42 тысяч рублей (за 2020 год сумма составила 42 тысяч рублей);
- плата за выдачу сертификатов ключей в сумме 7 тысяч рублей (за 2020 год сумма составила 8 тысяч рублей);
- прочие расходы (услуги сторонних организаций) в сумме 516 тысяч рублей (за 2020 год сумма составила 0 тысяч рублей);
- прочие расходы (участие в конференциях, форумах, обучающих семинарах) в сумме 15 тысяч рублей (за 2020 год составили 0 тысяч рублей);
- общехозяйственные расходы не были понесены (за 2020 год составили 4 тысячи рублей).

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	В аренде находится нежилое помещение в здании по адресу г. Москва, бульвар Зубовский, д.11А в соответствии с договором субаренды № 3Б/110319-22 от 11.03.2019. Срок аренды (с учетом опциона на продление) – до 28.02.2022. Арендные платежи являются фиксированными и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунальными услугами, обеспечение эксплуатационными услугами. Коммунальные, эксплуатационные платежи Арендодателю осуществляет Арендатор.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде учтены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены.
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	Общество не имеет договорных обязательств по краткосрочной аренде.

тыс. руб

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	547	2 238
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	1 332

тыс. руб

**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:	-107	-177
2	проценты уплаченные	-107	-177
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-2 609	-2 989
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-2 609	-2 989
7	Итого отток денежных средств	-2 716	-3 166

тыс. руб

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	190	182
6	Итого	190	182

В состав строки "Прочее" отражены следующие виды расходов:

- членские взносы за 2021 год в сумме 190 тысяч рублей (в 2020 году сумма составила 180 тысяч рублей);
- юридические и информационные услуги (услуги нотариуса) за 2021 год отсутствовали (в 2020 году сумма составили 2 тысяч рублей).

тыс. руб

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

Таблица 48.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	647 281	648 932
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-439	-228
4	Итого, в том числе:	646 842	648 704
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	646 842	648 704

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20%)

тыс. руб

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательство по текущему налогу на прибыль	53 668	53 687
4	Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам	760	320

тыс. руб

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 234 258	3 243 692
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2 021 год: 20%; 2 020 год: 20%)	646 852	648 739
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	111	99
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	-2 247
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	111	2 346
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-121	-134
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	646 842	648 704

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строк и	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	Продолжающаяся деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	880	-24	0	904
2	Дебиторская задолженность	235	-103	0	338
3	Обязательства по неиспользованным отпускам	159	-141	0	300
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	-266	0	266
5	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	486	486	0	0
13	Общая сумма отложенного налогового актива	880	-24	0	904
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	880	-24	0	904
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
16	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	120	-463	0	584
17	Основные средства	7	-33	0	40
18	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	-90	0	90
19	Нематериальные активы	4	-2	0	6
20	Дебиторская задолженность (расчеты с ИФНС)	0	0	0	0
21	Основные средства (аренда)	109	-338	0	448
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	120	-463	0	584
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	760	439	0	320
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	760	439	0	320
	Прекращенная деятельность				
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	-	-	-	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	-	-	-	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-	-	-	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	-	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	-	-	-	-

49.1.1. Дивиденды, выплаченные в 2021 году по результатам деятельности за 1,2,3,4 кварталы 2020 года и 1,2,3 кварталы 2021 год составили 2 586 500 тысяч рублей (в 2020 году по результатам деятельности за 4 квартал 2019 г. и за 1, 2, 3 кварталы 2020г. составили 2 579 050 тысяч рублей.).

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

На 31.12.2021

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	52 423	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 423	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	12 328	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	24 222	0	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	2 757	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	13 116	0	0	0	0
27	Итого	52 423	0	0	0	0

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов агентств АКРА и RAEX.

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	58 489	0	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 489	0	0	0	0
3	Правительства Российской Федерации	13 216	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 638	0	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	3 071	0	0	0	0
8	нефинансовых организаций	14 564	0	0	0	0
27	Итого	58 489	0	0	0	0

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов агентств АКРА и RAEX.

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

На 31.12.2021

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	109 268	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	109 268	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	246	0	0	0	7
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	246	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	810 871
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	810 871

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов агентств АКРА и RAEX. Дебиторская задолженность является текущей и обладает низким кредитным риском.

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	102 964	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	102 964	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	188	0	0	0	26
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	188	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	26
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	810 898
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	810 898

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов агентств АКРА и RAEX. Дебиторская задолженность является текущей и обладает низким кредитным риском.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

На 31.12.2021

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	109 268	0	0	109 268
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 423	0	0	52 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52 423	0	0	52 423
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 124	0	0	811 124
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	253	0	0	253
11	дебиторская задолженность	810 871	0	0	810 871
16	Прочие активы	200	0	0	200
17	Итого активов	973 015	0	0	973 015
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	137	0	0	137
25	кредиторская задолженность	137	0	0	137
27	Прочие обязательства	833	0	0	833
28	Итого обязательств	970	0	0	970
29	Чистая балансовая позиция	972 045	0	0	972 045

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	102 964	0	0	102 964
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 489	0	0	58 489
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 489	0	0	58 489
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 112	0	0	811 112
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	214	0	0	214
11	дебиторская задолженность	810 898	0	0	810 898
17	Итого активов	972 565	0	0	972 565
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 472	0	0	1 472
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 332	0	0	1 332
25	кредиторская задолженность	140	0	0	140
27	Прочие обязательства	1 655	0	0	1 655
28	Итого обязательств	3 127	0	0	3 127
29	Чистая балансовая позиция	969 438	0	0	969 438

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

На 31.12.2021

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	109 268	0	0	109 268
2	денежные средства на расчетных счетах	109 268	0	0	109 268
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	375	387	51 661	52 423
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	375	387	51 661	52 423
7	Правительства Российской Федерации	288	0	12 040	12 328
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	33	337	23 852	24 222
11	некредитных финансовых организаций	0	15	2 741	2 756
12	нефинансовых организаций	54	35	13 028	13 117
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	253	0	0	253
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	246	0	0	246
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	7	0	0	7
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	810 871	0	0	810 871
69	прочая дебиторская задолженность	810 871	0	0	810 871
71	Итого активов	920 767	387	51 661	972 815
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	137	0	0	137
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	8
111	прочая кредиторская задолженность	129	0	0	129
113	Итого обязательств	137	0	0	137
114	Итого разрыв ликвидности	920 630	387	51 661	972 678

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	102 964	0	0	102 964
2	денежные средства на расчетных счетах	102 964	0	0	102 964
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	426	2 984	55 079	58 489
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	426	2 984	55 079	58 489
7	Правительства Российской Федерации	332	0	12 884	13 216
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	34	2 935	24 669	27 638
11	некредитных финансовых организаций	0	15	3 056	3 071
12	нефинансовых организаций	60	34	14 470	14 564
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	214	0	0	214
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	188	0	0	188
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	26	0	0	26
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	810 898	0	0	810 898
69	прочая дебиторская задолженность	810 898	0	0	810 898
71	Итого активов	914 502	2 984	55 079	972 565
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	815	543	0	1 358
91	обязательства по аренде	815	543	0	1 358
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	140	0	0	140
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8	0	0	8
111	прочая кредиторская задолженность	132	0	0	132
113	Итого обязательств	955	543	0	1 498
114	Итого разрыв ликвидности	913 547	2 441	55 079	971 067

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

На 31.12.2021

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	109 268	0	0	0	109 268
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 423	0	0	0	52 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	52 423	0	0	0	52 423
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 124	0	0	0	811 124
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	253	0	0	0	253
11	дебиторская задолженность	810 871	0	0	0	810 871
16	Итого активов	972 815	0	0	0	972 815
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	137	0	0	0	137
24	кредиторская задолженность	137	0	0	0	137
26	Итого обязательств	137	0	0	0	137
27	Чистая балансовая позиция	972 678	0	0	0	972 678

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	102 964	0	0	0	102 964
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 489	0	0	0	58 489
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	58 489	0	0	0	58 489
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 112	0	0	0	811 112
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	214	0	0	0	214
11	дебиторская задолженность	810 898	0	0	0	810 898
16	Итого активов	972 565	0	0	0	972 565
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 472	0	0	0	1 472
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 332	0	0	0	1 332
24	кредиторская задолженность	140	0	0	0	140
26	Итого обязательств	1 472	0	0	0	1 472
27	Чистая балансовая позиция	971 093	0	0	0	971 093

тыс. руб

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	Текущий период на 31.12.2021		Предыдущий период на 31.12.2020	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс ММВБ	15%				

Таблица 52.17 не заполняется ввиду отсутствия долевых инструментов на отчетную дату.

тыс. руб

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

На 31.12.2021

Таблица 52.16

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
2	3	4	5	6
Рубль	100	100	0	1 001

Чувствительность чистого процентного дохода определена по облигациям с плавающей купонной ставкой. В чувствительности капитала учтены все типы инструментов, имеющиеся в портфеле на отчетную дату (облигации с постоянным и плавающим купоном). Для цб с фиксированным купоном чувствительность определена по "телу" облигаций как изменение их стоимости, для бумаг с плавающим купоном - по "тело+нкд" Расчет произведен по формуле: Тело * дюрация модифицированная * изменение в бп.

На 31.12.2020

Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
2	3	4	5	6
Рубль	100	100	0	1 447

Чувствительность чистого процентного дохода определена по облигациям с плавающей купонной ставкой. В чувствительности капитала учтены все типы инструментов, имеющиеся в портфеле на отчетную дату (облигации с постоянным и плавающим купоном). Для цб с фиксированным купоном чувствительность определена по "телу" облигаций как изменение их стоимости, для бумаг с плавающим купоном - по "тело+нкд" Расчет произведен по формуле: Тело * дюрация модифицированная * изменение в бп.

Пояснения к Примечаниям 52 «Управление рисками».

Описание процесса управления рисками ООО УК «МД Траст»

Система управления рисками Общества описана в «Политике управления рисками», положения которой являются основой для разработки всего комплекса нормативных документов Общества в области управления рисками.

Система управления рисками описывает ключевые элементы системы риск-менеджмента (объекты рисков, подлежащие управлению, субъекты рисков, посредством которых организовано управление, и совокупность компонентов процесса управления рисками и капиталом), является составной частью системы стратегического и операционного планирования и направлена на обеспечение надежного и устойчивого развития бизнеса.

Риски, которым подвергается Общество в ходе своей деятельности, идентифицируются, анализируются на предмет существенности и управляются с учетом их уровня значимости. Не допускается осуществлять деятельность в случае, если присущие данной деятельности риски не идентифицированы и (или) не проанализированы.

Вся система управления в Обществе, включая процессы стратегического планирования, бюджетирования и операционного управления, строится на основе концепции «аппетита к риску».

Процесс управления рисками может включать в себя следующие этапы:

- Идентификация всех рисков, которым Общество подвержено или может быть подвержена в будущем в процессе ведения своей деятельности;
- Определение критериев существенности рисков, классификация рисков и групп рисков по уровням существенности;
- Определение методов и процедур управления в отношении существенных рисков/групп рисков;
- Определение методов управления в отношении прочих рисков;
- Агрегирование количественных оценок значимых для Общества рисков в целях определения совокупного объема рисков, принятого Обществом;
- Проведение оценки достаточности собственных средств путем расчета коэффициента финансовой устойчивости;
- Разработка и установление системы мониторинга и контроля рисков;
- Разработка и внедрение процедур информационного обмена и отчетности;
- Дальнейшее совершенствование системы управления рисками.

Надзор за функционированием системы управления рисками, а также утверждение ключевых показателей рисков осуществляется Генеральным директором Общества, а реализация текущих процедур контроля рисков - Риск-менеджером и иными структурными подразделениями и (или) должностными лицами при необходимости.

Функционирование системы риск-менеджмента направлено на своевременное выявление и управление рисками, сопутствующими деятельности Общества, а также определение комплекса решений, мониторинга отчетности и контроля, направленных на предупреждение и минимизацию ущерба, который может быть нанесен Обществом в результате реализации рисков.

Система риск-менеджмента включает в себя следующие организационные уровни и распределение полномочий и ответственности между ними¹:

I уровень:

Клиенты (учредители управления)

- определение целей риск-менеджмента в отношении клиентского инвестиционного профиля, включая профиль риска, и согласование допустимого уровня риска клиентского Портфеля
- утверждение распределения лимитов и ограничений между классами, типами активов и уровнями рисков активов (инвестиционная декларация).

Общее собрание участников:

- рассмотрение отчетов Риск-менеджера, отнесенных к компетенции Общего собрания участников

Генеральный директор

- распределение полномочий в сфере управления рисками между подразделениями, отдельными работниками, осуществляющими управленческие функции, установление порядка взаимодействия, обмена данными и представления внутренней отчетности по управлению рисками;
- утверждение правил, принципов, методов оценки рисков и формирования внутренней отчетности по управлению рисками;
- обеспечение необходимыми ресурсами работников для осуществления ими управления рисками;
- организация обучения работников методам управления рисками;
- информирование Общего собрания участников о соответствии деятельности Общества основным принципам управления рисками.
- утверждение предельных уровней рисков
- утверждение планов восстановления собственных средств по результатам сценарного анализа в случае необходимости
- управление операционными рисками
- контроль отчетов по операционным инцидентам.

II уровень:

Инвестиционный комитет

- анализ и рекомендации к утверждению списка объектов кредитного и рыночного риска (признание рисков в отношении конкретных объектов – портфелей, типов активов, типов обязательств и др.)
- утверждение лимитов риска и мониторинг качества кредитного портфеля

III уровень:

Риск-менеджер

- анализ деятельности Общества и выявление рисков, связанных с деятельностью Общества (идентификация рисков)
- разработка показателей, характеризующих уровни рисков (риск-метрики)
- калибровка аппетита к риску
- расчет предварительных (индикативных) лимитов, мониторинг и контроль установленных лимитов
- разработка сценариев и проведение сценарного анализа, включая подготовку планов действий в случае превышения фактических показателей рисков над плановыми
- разработка концептуальных и рабочих документов риск-менеджмента, в том числе положений, методик, регламентов
- организация внедрения утвержденных процедур риск-менеджмента, аудит выполнения установленных процедур.
- информирование Общего собрания участников о соответствии деятельности Общества принципам управления рисками.
- определение и последующий мониторинг уровня репутационного риска контрагента

¹ Приведены основные (ключевые) субъекты

- идентификация и анализ правовых рисков, в т.ч.: посредством анализа договоров с Клиентами, контрагентами и иными субъектами, в т.ч. эмитентами и заемщиками
- оценка правовых рисков с применением Матрицы значимости, определения предельных уровней правового риска
- определение ключевых индикаторов в целях отслеживания уровней правового риска и диапазонов их изменения, проведение мониторинга правовых рисков
- разработка и имплементация мероприятий по управлению правовыми рисками
- подготовка отчетности по результатам реализации мероприятий.
- организация выявления, анализ, оценка, мониторинг и контроль регуляторного риска, а также управление им
- осуществление контроля соблюдения положений внутренних документов и требований законодательства
- выявление регуляторных рисков, связанных с изменениями законодательства и внутренних документов
- контроль соблюдения требований инвестиционных деклараций
- подготовка отчетов для Генерального директора Общества.

Общество выделяет в своей деятельности следующие виды рисков:

Финансовые риски

- **Кредитный риск** – риск возникновения расходов (убытков) и иных потерь (в том числе упущенной выгоды) Общество вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора.
- **Рыночный риск** – риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы собственные средства Общества. В составе рыночного риска выделяются процентный, фондовый риски и риск рыночной ликвидности.

Риск рыночной ликвидности заключается в отсутствии возможности в нужный момент времени реализовать на рынке пакет ценных бумаг в силу:

- отсутствия или недостаточного объема заявок на покупку ценных бумаг;
- значительной величины спреда между котировками на покупку и на продажу, препятствующими безубыточному закрытию позиции.

К категории **нефинансовых рисков** относятся:

- **Операционный риск** – риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Общества, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества и (или) воздействием внешних событий.
- **Репутационный риск** – риск умышленного неисполнения контрагентом или клиентом обязательств перед Обществом, не обусловленного ухудшением финансово-экономического состояния контрагента. Риск отказа от сотрудничества с Обществом в связи с появлением/распространением негативной информации о деловой репутации Общества или связанных с ней лицах.
- **Коммерческий риск** - риск возникновения расходов (убытков), в том числе при уменьшении доходов или превышении расходов над доходами, в результате неэффективного управления Общества, возникновения непредвиденных расходов, потерь материнской компании или реализации иных рисков, кроме кредитного риска, риска ликвидности и кастодиального риска;
- **Регуляторный риск** - риск возникновения расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий у Общества в результате ее несоответствия или несоответствия ее деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой организации в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением лицензируемой деятельности на рынке ценных бумаг, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов.

Для рисков, определяемых как значимые, в случае превышения над установленными ограничениями разрабатываются планы мероприятий по их минимизации, указываются сроки их реализации и направляются Риск-менеджеру для консолидации и подготовки сводного плана мероприятий. Риск-менеджер передает консолидированную информацию и сводный план мероприятий на утверждение Генерального директора Общества.

Система управления рисками подвержена постоянному совершенствованию, пересмотру с учетом изменений во внутренней и внешней среде и подходах к управлению рисками, результатов оценки ее эффективности органами управления Общества.

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

На 31.12.2021

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	52 423	0	0	52 423
2	финансовые активы, в том числе:	52 423	0	0	52 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	52 423	0	0	52 423
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	52 423	0	0	52 423
9	долговые ценные бумаги	52 423	0	0	52 423
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	12 328	0	0	12 328
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	24 222	0	0	24 222
14	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 757	0	0	2 757
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	13 116	0	0	13 116

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	58 489	0	0	58 489
2	финансовые активы, в том числе:	58 489	0	0	58 489
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	58 489	0	0	58 489
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	58 489	0	0	58 489
9	долговые ценные бумаги	58 489	0	0	58 489
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	13 216	0	0	13 216
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	27 638	0	0	27 638
14	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 071	0	0	3 071
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	14 564	0	0	14 564

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

На 31.12.2021

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	109 268	253	810 871	920 392	920 392
2	денежные средства, в том числе:	109 268	0	0	109 268	109 268
5	денежные средства на расчетных счетах	109 268	0	0	109 268	109 268
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	253	810 871	811 124	811 124
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	253	0	253	253
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	246	0	246	246
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	7	0	7	7
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	810 871	810 871	810 871
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	810 871	810 871	810 871
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	137	137	137
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	137	137	137
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	137	137	137
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	129	129	129

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	103 178	810 898	914 076	914 076
2	денежные средства, в том числе:	0	102 964	0	102 964	102 964
5	денежные средства на расчетных счетах	0	102 964	0	102 964	102 964
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	214	810 898	811 112	811 112
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	214	0	214	214
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	188	0	188	188
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	26	0	26	26
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	810 898	810 898	810 898
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	810 898	810 898	810 898
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	1 472	1 472	1 472
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	1 472	1 472	1 472
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	1 332	1 332	1 332
47	обязательства по аренде	0	0	1 332	1 332	1 332
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	140	140	140
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	132	132	132

Остатки по операциям со связанными сторонами

На 31.12.2021

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	7	7
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	7	7
18	Основные средства	0	0	0	0	0	0	547	547

На 31.12.2021 г. по строке «Основные средства» отражен актив в форме права пользования в сумме 547 тысяч рублей.

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	26	26
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	26	26
18	Основные средства	0	0	0	0	0	0	2 238	2 238
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 455	1 455
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	0	0	0	0	1 332	1 332
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	123	123

На 31.12.2020 г. по строке «Основные средства» отражен актив в форме права пользования в сумме 2 238 тысяч рублей, по строке «кредиты, займы и прочие привлеченные средства» отражено обязательство по аренде в сумме 1 332 тысяч рублей.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

На 31.12.2021

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
4	процентные доходы	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	-3 488	0	-60	-3 548
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	-19	-19
18	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	-114	-114
20	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	-5 147	-5 147

На 31.12.2020

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	-3 242	0	-34	-3 276
17	Прямые операционные расходы	0	0	0	0	0	0	-20	-20
18	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	-235	-235
20	Общие и административные расходы	0	0	0	0	0	0	-5 898	-5 898

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 848	2 654

По вознаграждениям КУП социальные отчисления за 2021 год составили 640 тысяч рублей, за 2020 год - 588 тысячи рублей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Руководство Общества сообщает, что на момент подготовки отчетности за 2021 год стало известно, что решением единственного участника от 25.01.2022 было принято распределение части чистой прибыли Общества за 1,2,3 квартал 2021 года в размере 22 957 тысяч рублей и 4 квартал 2021 года - 646 843 тысяч рублей.

На момент подготовки отчетности за 2021 год стало известно, что Общество заключило новый договор аренды от 01.01.2022 года и Решением единственного участника № 07022022/Р от 07 февраля 2022 года было принято изменить адрес Общества без изменения места нахождения Общества.

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Компании с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Руководство Общества не имеет информации о каких-либо иных существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.



(Новиков А.А.)

24 февраля 2022 года