



ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА
АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВАЯ ГРУППА

Общество с ограниченной ответственностью «Интерэкспертиза»

**АУДИТОРСКОЕ
ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА**

**Общество с ограниченной
ответственностью
«РСХБ Управление Активами»**

Член Международной ассоциации независимых аудиторских
и консультационных компаний AGN International



Действительный член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
основной регистрационный номер записи 12006010686

117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А,
помещение II, этаж 6, комн. 22Б
Тел.: +7 (495) 777-12-70, +7 (495) 777-12-71; факс: +7 (495) 544-48-92
inform@interexpertiza.ru www.interexpertiza.ru



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам ООО «РСХБ Управление Активами» и иным лицам

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РСХБ Управление Активами» (ОГРН 1127746635950, 123112, г. Москва, наб. Пресненская, д. 10, стр. 2), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – НФО) по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2021 год и приложений к ним, а именно: отчета об изменениях собственного капитала НФО, отчета о потоках денежных средств НФО за 2021 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «РСХБ Управление Активами» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств ООО «РСХБ Управление Активами» за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего аудиторского заключения. Мы независимы по отношению к ООО «РСХБ Управление Активами» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Мы определили этот вопрос как ключевой, в связи со значимостью вложений в финансовые инструменты, а также в связи со сложностью оценки некоторых финансовых инструментов. Текущие финансовые рынки подвержены влиянию различных внешних и внутренних факторов и являются волатильными, поэтому оценка финансовых инструментов может значительно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Финансовые инструменты, оцениваются по справедливой стоимости, по уровням иерархии определения справедливой стоимости.



Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных. Инвестиции Общества в ценные бумаги приходятся на инструменты, обращающиеся на активном рынке (инструменты Уровня 1). В 2021 г. Общество увеличило инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые с использованием методик оценки на основе исходных наблюдаемых данных (инструменты Уровня 1). Примечания № 4.1 «Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», № 7.1 «Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации», № 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, включенные в финансовую отчетность, представляют подробную информацию об оценке финансовых активов.

Мы оценили ключевые методики, формулы и источники информации, использованные Обществом для оценки, на предмет их соответствия требованиям МСФО. Мы протестировали (на выборочной основе) модели оценки выбранных нами финансовых активов. Мы также проанализировали соответствие раскрытой Обществом информации об оценке таких финансовых инструментов, включая информацию об использовании существенных исходных данных применимым требованиям МСФО. По результатам проведения указанных процедур замечаний нами не высказывается.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РСХБ Управление Активами», мы обращаем внимание на информацию, изложенную в примечании 59 к бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО, о том что, несмотря на сложившуюся геополитическую ситуацию, руководство Общества не прогнозирует негативных экономических последствий, связанных с ведением деятельности в условиях сложившейся в мире геополитической ситуации. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет за 2021 г., который будет нам представлен после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с годовым отчетом и отчетом эмитента ООО «РСХБ Управление Активами» за 2021 г. мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление.



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

Руководство аудируемого лица ООО «РСХБ Управление Активами» несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «РСХБ Управление Активами» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «РСХБ Управление Активами», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РСХБ Управление Активами».

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «РСХБ Управление Активами»;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «РСХБ Управление Активами» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «РСХБ Управление Активами» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Генеральный директор по вопросам аудиторской деятельности ООО «ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»

(квалификационный аттестат № 03-000827
решение СРО «РСА» от 30.03.2017, протокол № 304;
ОРНЗ 22006098606)

Руководитель задания по аудиту

(квалификационный аттестат № 03-001109
Решение СРО «РСА» от 26.03.2018, протокол № 328;
ОРНЗ 22006087334)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью

«ИНТЕРЭКСПЕРТИЗА»,

(ОГРН 1027739385332, 117105, г. Москва, Новоданиловская наб., д. 4А, помещение II, этаж 6, комн. 22Б, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006010686)

17 марта 2022 г.



Ю.И. Королёва

Т.В. Долкан

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	11396254	1127746635950	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, строение 2

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	92 215	46 315
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		482 376	341 547
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	482 376	341 547
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		850 935	586 513
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	449 100	399 200
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	207	0
11	дебиторская задолженность	12	401 627	187 313
17	Нематериальные активы	18	23 182	17 122
18	Основные средства	19	58 423	16 960
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	9 198	35 886
20	Отложенные налоговые активы	48	56 109	26 230
21	Прочие активы	20	13 712	5 275
22	Итого активов		1 586 149	1 075 849
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		221 853	133 176
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	37 251	9 037
30	кредиторская задолженность	26	184 602	124 139
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	433	293
36	Прочие обязательства	29	78 566	46 687
37	Итого обязательства		300 852	180 155
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	115 000	115 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 170 297	780 693
52	Итого капитала		1 285 297	895 693
53	Итого капитала и обязательств		1 586 149	1 075 849

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

05.03.2022



Серов Р. В.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	11396254	1127746635950	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, строение 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		35 544	113 911
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	(12 928)	157
4	процентные доходы	34	48 442	109 975
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	(115)	3 801
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	241	(21)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(96)	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 850 956	2 021 926
16	Расходы на персонал	42	(442 203)	(304 228)
17	Прямые операционные расходы	43	(637 172)	(352 718)
18	Процентные расходы	44	(1 715)	(1 226)
20	Общие и административные расходы	46	(773 383)	(944 996)
22	Прочие доходы	47	0	5 655
23	Прочие расходы	47	(50 697)	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		981 329	538 325
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(333 077)	(279 677)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(360 937)	(290 671)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	27 860	10 994
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		648 252	258 648
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		648 252	258 648

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

05.03.2022

Серов Р. В.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	регистрационный номер
45286575000	11396254	1127746635950

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"

(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб., дом № 10, строение 2

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		115 000	0	2 881 418	2 996 418
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный.		115 000	0	2 881 418	2 996 418
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	258 648	258 648
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	(2 359 373)	(2 359 373)
14.1	Остаток на 31 декабря 2020 г.		115 000	0	780 693	895 693
15	Остаток на 31 декабря 2020 г.		115 000	0	780 693	895 693
18	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный.		115 000	0	780 693	895 693
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	648 252	648 252
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	(258 648)	(258 648)
29	Остаток на 31 декабря 2021г., в том числе:		115 000	0	1 170 297	1 285 297
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		0	0	0	0

Генеральный директор
(должность руководителя)

Серов Р. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 05.03.2022



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	11396254	1127746635950	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РСХБ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, строение 2

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 645 704	1 998 906
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(565 189)	(309 539)
5	Проценты полученные		50 050	114 571
6	Проценты уплаченные		(1 715)	(1 226)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(447 228)	(310 168)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(761 318)	(826 047)
11	Уплаченный налог на прибыль		(335 418)	(765 765)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(39 181)	(5 311)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		545 705	(104 579)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(17 827)	(4 112)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(8 484)	(10 313)
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		240 000	620 079
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		(395 802)	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	1 900 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(50 000)	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(232 114)	2 505 653
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(258 355)	(2 356 706)
41 1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(9 121)	(8 610)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(300)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(267 776)	(2 365 315)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		45 815	35 759
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		84	0
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	46 315	10 557
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	92 215	46 315

Генеральный директор
(должность руководителя)



Серов Р. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 05.03.2022

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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	1. 045-13714-001000; 2. 21-000-1-00943
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	22.11.2012
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Доверительное управление ценными бумагами.
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)	Общество с ограниченной ответственностью "Агроторг-Трейд"; АО "Россельхозбанк" (единственный участник - Российская Федерация)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	119034, г. Москва, пер. Гагаринский, д. 3
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, строение 2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 10, строение 2
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	133
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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>Большую часть 2021 года российский фондовый рынок показывал положительную динамику. Быстрое восстановление мировой экономики после коронавирусного карантина вызвало бурный рост цен на товарные активы. Предложение сырьевых товаров не поспевало за спросом. Причиной этого дисбаланса стало недостаточное инвестирование в основные средства сырьевых компаний в карантинный период 2020 года. Ситуация на сырьевом рынке усугублялась разрывом логистических цепочек, восстановление которых занимало больше времени, чем это представлялось ранее. В подобных условиях российские компании смогли показать рекордные финансовые результаты и готовились поделиться ими с инвесторами путем выплаты рекордных дивидендов. Однако, в конце 2021 года российский фондовый рынок оказался под давлением геополитических рисков. Резкой рост напряженности между Россией и западными странами изменил отношение инвесторов к российскому риску. Ожидая введения новых санкций против российских банков и компаний, иностранные фонды начали активно сокращать свои позиции в государственных ОФЗ, акции российских компаний, несмотря на их низкую относительную оценку, перестали пользоваться спросом. С сожалением приходится констатировать, что снижение напряженности, сложившейся между Россией и западными странами, возможно только через переговорный процесс, который может занять очень продолжительный период, в течение которого волатильность российского рынка будет оставаться на высоком уровне. Инфляционное давление в мире нарастает. Банк России большую часть года поднимал ставку, пытаясь обуздать инфляцию. В результате в конце года ключевая ставка достигла уровня 8,5% годовых. Риторика ЦБ России продолжает оставаться достаточно жесткой, указывая на высокую вероятность дальнейшего ужесточения ДКП. Следует отметить, что ЦБ России вступил в борьбу с инфляцией на фоне отрицания устойчивого характера инфляции со стороны ФРС и ЕЦБ. Поэтому, два крупнейших центральных банка мира упустили момент начала повышения ставки в прошлом году, позволив росту цен подняться до многолетних максимумов. Все вышеуказанные события происходили на фоне продолжающейся пандемии коронавируса. Меры, предпринимаемые правительствами различных стран, помогли снизить негативное влияние заболевания на мировое экономическое развитие, но не устранили его полностью. Риск новой волны заболевания добавляет неопределенности в текущую ситуацию, затрудняя инвестиционный процесс. В данных непростых обстоятельствах руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании.</p>

В Примечании 59 отражены события, влияющие на экономическую среду осуществления деятельности после отчетной даты.

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	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ и МСФО. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами, утвержденными ЦБ РФ и Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность была подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости. Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Корректировка в связи с изменением подхода к классификации статей расходов. Изменение подхода к отражению депозитов.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В Бухгалтерском балансе на 31.12.2020 сумма процентов по депозитам 1 415 тыс. руб. (с учетом резерва) перенесена из строки "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе" "средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах" в строку "Прочие активы". В Отчете о финансовых результатах за 2020 год: из строки "Общие и административные расходы" перенесена сумма 65 426 тыс. руб. в строку "Прямые операционные расходы". В Отчете о потоках денежных средств за 2020 год: строка "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" увеличилась на 56 011 тыс. руб. (строка "Оплата прочих административных и операционных расходов" уменьшена на эту сумму); остатки денежных средств не включают суммы депозитов; строка "Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" включает сальдо операций по депозитам в сумме 1 900 000 тыс. руб.
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	Ретроспективное применение МСФО не производилось. В связи с изменением подходов (см. выше) ретроспективно пересчитаны сравнительные показатели за 2020 год.

Принцип непрерывности деятельности: финансовая отчетность подготовлена основываясь на принципе непрерывности деятельности с учетом влияния пандемии коронавируса и геополитической ситуации на финансовое положение организации.

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 выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в отчетности	При применении учетной политики руководство вырабатывает суждения, помимо связанных с оценкой, влияющие на показатели бухгалтерской 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)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации.</p> <p>Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода.	<p>В отчетном периоде производились изменения в учетную политику 01.10.2021 в связи с изменениями сроков и периодичности инвентаризации основных средств и нематериальных активов. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производятся: инвентаризация основных средств – один раз в три года по состоянию на 01 октября; инвентаризация нематериальных активов – ежегодно по состоянию на 01 октября; инвентаризация иного имущества и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря; внезапные инвентаризации отдельных видов имущества и обязательств – по решению руководителя. Внесены изменения в критерии признания депозитов денежными эквивалентами: к денежным эквивалентам относятся депозиты сроком 1 день (ранее - до 91 дня). В связи с этим внесены изменения в Отчет о движении денежных средств за сравнительный период.</p>

8	МСФО (IAS) 8	<p>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</p>	<p>Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2021 года, но не оказали существенного влияния на Компанию. • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде в связи с COVID-19» ; • Реформа базовых процентных ставок и ее влияние на финансовую отчетность – Этап 2. В настоящее время выпущены нижеописанные стандарты и разъяснения, но которые еще не вступили в силу. Компания приняла решение не применять выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу. Руководство Компании полагает, что такие поправки в будущем не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании. • Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (вступают в силу 1 января 2022 года); • Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - «Поступления до предполагаемого использования» (вступают в силу 1 января 2022 года); • Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» - «Обременительные договоры», «Затраты на выполнение договора» (вступают в силу 1 января 2022 года); • Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (вступают в силу 1 января 2022 года) • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу 1 января 2023 года); • Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», «Практические указания по МСФО № 2» - «Раскрытие информации об учетной политике», «Применение концепции существенности» (вступает в силу 1 января 2023 года) • Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», (вступают в силу 1 января 2023 года). • Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение бухгалтерских оценок» (вступает в силу 1 января 2023 года) • Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» (вступает в силу 1 января 2023 года).</p>
---	--------------	---	--

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; депозиты «овернайт».
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков.</p> <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. <p>Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (таковым признается изменение справедливой стоимости с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты сделки приобретения ценных бумаг и до отчетной даты на счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p> <p>Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.</p> <p>После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные	Общество не имеет дочерних и зависимых обществ

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе 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)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В организации нет инвестиционного имущества.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 40 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 40 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
----	---------------	--	---

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей. Ниже приведены сроки амортизационных периодов, соответствующие расчетным срокам полезной службы активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Машины и оборудование, лет 2-10 • Прочее, лет 3-7 • Актив в форме права аренды на помещение, лет 3-5 • Актив в форме права аренды на арендованное оборудование, лет 3

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - возмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.
----	---------------	---	---

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, 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 выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</p> <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
----	--------------------------------	---	---

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
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	В Обществе отсутствует Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) как предназначенное для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.</p> <p>Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. <p>Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%.</p> <p>Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Операции по финансовой аренде (Организация - арендатор) отражаются в учете в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда", Положением Банка России N 635-П.</p> <p>Активы, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной первоначальной стоимости, включающей следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - величину первоначальной оценки обязательства по аренде; - арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; - любые первоначальные прямые затраты; - затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды. <p>Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Компании существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Компания амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Обязательства, возникающие по договорам долгосрочной аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению; - переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды, - сумм, ожидаемых к выплате Компанией по гарантиям ликвидационной стоимости; - цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Компании есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона; - выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Компанией этого опциона. <p>Опционы на продление и прекращение аренды используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Компания использует в своей деятельности. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.</p> <p>Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющих у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Для договоров аренды объектов с низкой стоимостью Общество использует освобождение по МСФО (IFRS) 16 и учитывает такую аренду как операционную</p>

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Доли классифицируются как уставный капитал.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не осуществляет операций с собственными долевыми инструментами.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество может создавать Резервный фонд. Резервный фонд по факту не создавался.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Отсутствуют доходы от участия в уставных капиталах других организаций.

Для включения в консолидированную финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этими фондами, используя руководство, изложенное в МСФО (IFRS) 10. При оценке того, обладает ли управляющая компания паевых инвестиционных фондов контролем над этими фондами, Компания принимает во внимание, среди прочего, положения пункта 18 МСФО (IFRS) 10, согласно которому инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом в соответствии с пунктами B58 - B72 МСФО (IFRS) 10, не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения. Компания оценила, что она является агентом, поэтому не готовит консолидированную финансовую отчетность и не включает в свою финансовую отчетность активы, обязательства, доходы и расходы паевых инвестиционных фондов, доверительное управление которыми она осуществляет.

При расчете амортизированной стоимости финансового инструмента используется ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений. на ожидаемый срок до погашения финансового инструмента (метод эффективной процентной ставки). Ставка дисконтирования определяется для каждого финансового актива и обязательства на основе ставки размещения финансовых ресурсов с аналогичным риском. Также при расчете приведенной стоимости арендных платежей используется ставка дисконтирования, которая определяется для каждого актива на основе ставки привлечения дополнительных заемных средств для Компании.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	92 399	185	92 215	46 408	93	46 315
6	Итого	92 399	185	92 215	46 408	93	46 315

По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях - АО "Россельхозбанк" и ВТБ (ПАО) (на 31.12.2020: в этих же двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 92 399 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 92 399 тысяч рублей (на 31.12.2020: 46 408 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 отсутствуют. Балансовая стоимость денежных средств приблизительно равна справедливой стоимости на отчетную дату. Резерв по обесценению денежных средств создан по ставкам 0,1%-0,2% (аналогично в 2020 году) в соответствии с требованиями МСФО 9 и Методикой резервирования Компании. В течение 2021-2020 гг. отсутствовали неденежные операции.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	92 215	46 315
5	Итого	92 215	46 315

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках

Таблица 5.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	96 592	0
2	приобретение активов	96 592	0

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не включенные в отчет о денежных потоках:

5.3.1.5. Приобретение долговых ценных бумаг по договору на брокерское обслуживание на средства от реализации долговых ценных бумаг в рамках договора на брокерское обслуживание (без переводов с/на расчетный счет некредитной финансовой организации).

Примечание 5. Денежные средства.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	46 408	46 408
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 408	46 408
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 589 182	5 589 182
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 589 182	5 589 182
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 543 191)	(5 543 191)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 543 191)	(5 543 191)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	92 399	92 399
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92 399	92 399

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2020 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 578	10 578
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 578	10 578
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	18 032 127	18 032 127
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 032 127	18 032 127
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(17 996 297)	(17 996 297)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(17 996 297)	(17 996 297)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46 408	46 408
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 408	46 408

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	93	93
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	93	93
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	642	642
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	642	642
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(550)	(550)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(550)	(550)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	185	185
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	185	185

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2020 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21	21
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21	21
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 120	1 120
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 120	1 120
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 049)	(1 049)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 049)	(1 049)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	93	93
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	93	93

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	482 376	341 547
2	Правительства Российской Федерации	482 376	341 547
13	Итого	482 376	341 547

Раскрытая балансовая стоимость финансовых вложений равна справедливой стоимости на отчетную дату, определяемой по котировкам ММВБ. Рейтинг торговых ценных бумаг по данным Рейтингового агентства Moody's оценивается как Вaa3 на 31.12.2021 (на 31.12.2020: Вaa3).

При отсутствии рейтинга ценной бумаги используется рейтинг эмитента.

Облигации федерального займа (ОФЗ) представлены государственными ценными бумагами, выпущенными Министерством финансов Российской Федерации с номиналом в рублях РФ. ОФЗ продаются с дисконтом или премией к номиналу и имеют купонный доход, подлежащий выплате раз в полгода или раз в квартал. По состоянию на 31.12.2021 данные облигации имеют сроки погашения с июля 2022 года по октябрь 2024 года и купонный доход от 6,46% до 7,6 % годовых (на 31.12.2020 данные облигации имели сроки погашения с августа 2021 года по июль 2022 года и купонный доход от 4,13% до 7,6 % годовых).

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	450 000	900	449 100	400 000	800	399 200
13	Итого	450 000	900	449 100	400 000	800	399 200

10.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в кредитной организации - АО "Россельхозбанк" (аналогично на 31.12.2020 года) с общей суммой средств, превышающей 450 000 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 450 000 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 400 000 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Также несущественный остаток средств на 31.12.2021 на брокерском счете в ПАО Банк "ФК Открытие" (на 31.12.2021 остатков не было).

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

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	400 000	0	400 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400 000	0	400 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 610 000	493 618	3 103 618
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 610 000	493 618	3 103 618
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 560 000)	(493 618)	(3 053 618)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 560 000)	(493 618)	(3 053 618)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	450 000	-	450 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	450 000	-	450 000

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 300 000	0	2 300 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 300 000	0	2 300 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 400 000	393 937	13 793 937
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 400 000	393 937	13 793 937
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15 300 000)	(393 937)	(15 693 937)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 300 000)	(393 937)	(15 693 937)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	400 000	0	400 000
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400 000	0	400 000

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

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	800	800
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	800	800
6	поступление финансовых активов, в том числе:	900	900
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	900	900
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(800)	(800)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(800)	(800)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	900	900
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	900	900

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 600	4 600
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 600	4 600
6	поступление финансовых активов, в том числе:	1 100	1 100
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 100	1 100
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 900)	(4 900)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 900)	(4 900)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	800	800
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	800	800

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин.8,27 % / Макс. 8,67 %	Мин. дата 21.01.2022 / Макс. дата 10.03.2022	Мин. 4,25 % / Макс. 4,55 %	Мин. дата 15.01.2021 / Макс. дата 03.03.2021
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0%	Мин. срок - 1 день/ Макс. срок - 1 день	0%	Мин. срок - 1 день/ Макс. Срок - 1 день

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	222	14	207	0	0	0
8	Итого	222	14	207	0	0	0

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения. Анализ изменений оценочного резерва - в Примечании 37.1

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

31 декабря 2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	222	222
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	222	222
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	222	222
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	222	222

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

31 декабря 2020 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0

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

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

31 декабря 2021 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14	14
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	14
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	14

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

31 декабря 2020 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	401 610	38	401 572	187 276	18	187 258
6	Прочая дебиторская задолженность	55	0	55	55	0	55
7	Итого	401 665	38	401 627	187 331	18	187 313

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов • по деятельности по управлению ценными бумагами в сумме 242 658 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 107 265 тысяч рублей). • по деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 158 952 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 79 993 тысяч рублей). Балансовая стоимость дебиторской задолженности приблизительно равна справедливой стоимости на отчетную дату. Анализ изменений оценочного резерва - в Примечании 37.1

Просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 и 31.12.2020 нет.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

31 декабря 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	187 276	0	55	187 331
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 742	0	0	43 742
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	143 534	0	55	143 589
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 861 985	588 863	387 511	3 838 359
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 167 907	588 863	387 456	2 144 225
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 694 078	0	55	1 694 133
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 647 651)	(588 863)	(387 511)	(3 624 024)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 124 634)	(588 863)	(387 456)	(2 100 953)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 523 017)	0	(55)	(1 523 072)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	401 610	0	55	401 665
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 014	0	-	87 014
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	314 596	0	55	314 651

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2020 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	164 256	0	55	164 311
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117 824	0	0	117 824
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	46 432	0	55	46 487
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 021 926	393 937	327 531	2 743 394
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 217 589	393 937	327 476	1 939 001
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	804 337	0	55	804 392
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 998 906)	(393 937)	(327 531)	(2 720 373)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 291 671)	(393 937)	(327 476)	(2 013 083)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(707 235)	0	(55)	(707 290)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	187 276	0	55	187 331
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 742	0	0	43 742
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	143 534	0	55	143 589

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18	18
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17	17
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	494	494
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	13
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	482	482
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(474)	(474)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12)	(12)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(462)	(462)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	38	38
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	37	37

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

31 декабря 2020 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15	15
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15	15
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	310	310
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	61	61
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	249	249
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(307)	(307)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(60)	(60)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(247)	(247)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18	18
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17	17

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 1 января 2020 г.	3 000	0	385	3 385
2	Накопленная амортизация	(1 767)	0	(228)	(1 995)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	1 233	0	157	1 390
4	Поступление	14 457	15	2 762	17 234
8	Амортизационные отчисления	(1 293)	(2)	(207)	(1 502)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	14 397	13	2 712	17 122
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	17 457	15	3 147	20 619
15	Накопленная амортизация	(3 060)	(2)	(435)	(3 497)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	17 457	15	3 147	20 619
15.2	Накопленная амортизация	(3 060)	(2)	(435)	(3 497)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	14 397	13	2 712	17 122
17	Поступление	7 136	23	3 192	10 352
21	Амортизационные отчисления	(2 898)	(5)	(1 389)	(4 292)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	18 635	31	4 515	23 182
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	24 593	38	6 339	30 970
28	Накопленная амортизация	(5 957)	(7)	(1 824)	(7 789)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	18 635	31	4 515	23 182

18.1.1. У организации нет нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы.

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 1 января 2020 г.	16 259	11 957	304	2 006	190	30 716
2	Накопленная амортизация	(1 818)	(5 637)	0	(122)	(133)	(7 709)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	14 442	6 320	304	1 884	57	23 006
4	Поступление	0	5 520	5 216	0	0	10 735
8	Выбытие	0	0	(5 520)	0	0	(5 520)
9	Амортизационные отчисления	(7 231)	(3 599)	0	(402)	(31)	(11 262)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	7 211	8 240	0	1 482	26	16 960
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020	16 259	17 477	0	2 006	190	35 931
16	Накопленная амортизация	(9 048)	(9 236)	0	(524)	(163)	(18 971)
16.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	16 259	17 477	0	2 006	190	35 931
16.2	Накопленная амортизация	(9 048)	(9 236)	0	(524)	(163)	(18 971)
17	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	7 211	8 240	0	1 482	26	16 960
18	Поступление	14 520	5 274	282	0	13 169	33 244
23	Амортизационные отчисления	(9 870)	(4 897)	0	(401)	(1 018)	(16 186)
27	Прочее	20 673	3 732	0	0	0	24 405
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	32 534	12 349	282	1 081	12 177	58 423
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021	51 452	26 482	282	2 006	13 358	93 580
30	Накопленная амортизация	(18 918)	(14 133)	0	(924)	(1 182)	(35 157)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	32 534	12 349	282	1 081	12 177	58 423

Вся сумма основных средств, отраженных в графе 3, относится к сумме активов права пользования по договорам аренды помещений. Балансовая стоимость активов в форме права пользования по договорам аренды оборудования, отраженных в составе основных средств в графе 4 на 31.12.2021, составляет 3 821 тыс. руб. (на 31.12.2020: 1 371 тыс. руб.; на 01.01.2020: 2 657 тыс. руб.). Амортизация за отчетный период составила 1 281 тыс. руб. (в 2020: 1 286 тыс. руб.). По строке 27 "Прочее" отражено увеличение активов в форме права пользования ввиду пересмотра срока аренды.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	169	0	169
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 648	(773)	11 875	3 802	(188)	3 614
6	Запасы	4	0	4	77	0	77
10	Прочее	1 836	(4)	1 833	1 418	(3)	1 415
11	Итого	14 488	(777)	13 712	5 466	(191)	5 275

Балансовая стоимость прочих активов за вычетом резерва на обесценение соответствует справедливой стоимости на отчетную дату.

В составе Прочих активов по строке 10 "Прочее" отражены начисленные на отчетную дату проценты по депозитам.

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2020 г., в том числе:	0	0	0	0
2	стоимость (или оценка)	3	46	0	49
3	резерв под обесценение	0	0	0	0
4	Поступление (создание)	3 231	5 038	0	8 269
7	Выбытие	0	2 644	0	2 644
8	Признание в составе расходов	3 235	2 364	0	5 598
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., в том числе:	0	77	0	77
13	стоимость (или оценка)	0	77	0	77
14	резерв под обесценение	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	0	77	0	77
16	стоимость (или оценка)	0	77	0	77
17	резерв под обесценение	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	2 381	9 972	128	12 481
20	Перевод в другие активы и обратно	0	0	42	42
21	Выбытие	0	0	3	3
22	Признание в составе расходов	2 381	10 049	79	12 509
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	0	0	4	4
27	стоимость (или оценка)	0	0	4	4
28	резерв под обесценение	0	0	0	0

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	4	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2021 г.	188	3	191
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	585	1	586
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	773	4	777

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	4	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2020 г.	5717	4	191
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(5 529)	(1)	(5 530)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	188	3	191

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	37 251	9 037
15	Итого	37 251	9 037

В течение 2021 года в отчете о финансовых результатах были отражены расходы в сумме 1 715 тыс. руб. (2020 год - 1 226 тыс. руб.) - процентный расход по финансовой аренде. Недисконтированные денежные потоки раскрыты в примечании 52 "Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)". Денежные потоки по аренде отражены в примечании 47.1.3. Ставки дисконтирования: 8% - 9,69%.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.		За Январь-Декабрь 2020г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. - 8% Макс. - 9,69 %	Мин. дата - 31.12.2024 Макс. дата - 30.01.2026	Мин. - 8,33 % Макс. - 9,44 %	Мин. дата - 31.12.2021 Макс. дата - 26.01.2022

Организация не имеет привлечения дополнительных заемных средств, поэтому ставки дисконтирования берутся либо указанные в договоре аренды, либо на основе статистики Банка России по сопоставимым кредитам.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	232	180
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	31	22
19	Прочая кредиторская задолженность	184 339	123 937
20	Итого	184 602	124 139

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. Информация об операциях и остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 58: т.к. существенная сумма по операциям со связанной стороной отражена в составе стр. 19 "Прочая кредиторская задолженность" настоящего Примечания.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	23 410	9 628
3	Расчеты по социальному страхованию	26 409	18 105
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	24 951	18 718
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 796	235
11	Итого	78 566	46 687

Все прочие обязательства являются истребованными, признаны в полной сумме и соответствуют справедливой стоимости.

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации (общество с ограниченной ответственностью) по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 115 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 115 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 года (и на 31 декабря 2020 года) весь уставный капитал некредитной финансовой организации был полностью оплачен. Общество не формирует прочие резервы на 31.12.2021 и на 31.12.2020. Информация по дивидендам отражена в Примечании 49.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2021 не менее 48 047 тыс. руб.

31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 217 893 тыс. руб. (на 31.12.2020 года: 169 982 тыс. руб.).

Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(314)	(12 614)	(12 928)
3	Итого	(314)	(12 614)	(12 928)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

За Январь-Декабрь 2020г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(329)	486	157
3	Итого	(329)	486	157

Выручка от торговых операций с долговыми ценными бумагами за 2021 год составила 345 508 тыс. руб. (за 2020 год - 627 395 тыс. руб.). Расходы по торговым операциям с долговыми ценными бумагами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток составили 345 823 тыс. руб. (за 2020 год - 627 724 тыс. руб.)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	48 442	109 975
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	25 361	40 037
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 063	69 938
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	18	0
15	Итого	48 442	109 975

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	803	0	803
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	101	14	115
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	904	14	918

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	6
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	4 604	0	4 604
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(3 801)	0	(3 801)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	803	0	803

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.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(290)	(22)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	532	-
3	Итого	241	(21)

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(96)	0
6	Итого	(96)	0

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 806 695	2 021 926
48	Итого	2 806 695	2 021 926
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	44 261	0
55	Итого	44 261	0
56	Всего	2 850 956	2 021 926

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	335 847	237 696
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	106 356	66 532
6	Итого	442 203	304 228

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за каждый квартал 2021 года в сумме 68 336 тыс. руб. (за 2020 г. включают расходы по выплате выходных пособий в сумме 548 тыс.руб. по выплате вознаграждений работникам по итогам работы за каждый квартал 2020 года в сумме 42 289 тыс. руб.).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 106 356 тыс. руб. (за 2020 год: 66 532 тыс. руб.).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 111	340
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 463	1 206
11	Прочее	634 598	351 172
12	Итого	637 172	352 718

В составе строки "Прочее" в 2021 и 2020 году отражены суммы вознаграждений агенту-контролирующему акционеру и физическим лицам-агентам по продаже паев ПИФ и других продуктов доверительного управления.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 715	1 226
7	Итого	1 715	1 226

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	10 595	9 226
2	Амортизация основных средств	16 188	11 262
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 042	1 344
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	4 529	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 825	622
7	Расходы по страхованию	2 403	1 775
8	Расходы на рекламу и маркетинг	16 729	20 355
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 672	11 343
11	Представительские расходы	8 880	1 344
12	Транспортные расходы	623 197	821 878
13	Командировочные расходы	676	133
14	Штрафы, пени	787	49
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	977	719
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	570	486
17	Прочие административные расходы	78 311	64 461
18	Итого	773 383	944 996

В состав строки "Прочие административные расходы" входит вознаграждение членам Совета Директоров: за 2021 год - 47 649 тыс. руб. , за 2020 год – 44 000 тыс. руб.

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений и оборудования на долгосрочной основе
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде Обществом были учтены все предусмотренные условиями заключенных договоров вероятные будущие денежные потоки, информация о которых была доступна Обществу на момент такой оценки. Однако, Общество не исключает вероятности возникновения в будущем денежных потоков, не учтенных при оценке обязательства по аренде, в частности, обусловленных изменением арендной платы, налогового законодательства и т.п.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Один из договоров содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
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	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В отчетном периоде имел место пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде ввиду пересмотра (продления) сроков аренды помещения и оборудования на аналогичный срок и на аналогичных условиях: Примечание 19.1 строка 27 и текстовое пояснение.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Компании, Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Компания могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Так как у Компании нет привлеченных заемных средств - используется статистика Банка России по сопоставимым кредитам.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Основные средства	36 355	8 582
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	37 251	9 037

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 Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 715	1 226
2	уплаченные проценты	1 715	1 226
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	9 121	8 610
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	9 121	8 610
7	Итого отток денежных средств	10 836	9 836

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	0	5 454
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	201
9	Итого	0	5 655

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	697	0
5	Прочие расходы	50 000	0
6	Итого	50 697	0

По строке 5 "Прочие расходы" отражен взнос в российскую некоммерческую организацию (НКО).

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	360 937	290 671
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(27 860)	(10 994)
4	Итого, в том числе:	333 077	279 677
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	333 077	279 677

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2021 г.	20,00
На 31 декабря 2020 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	981 329	538 325
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	190 557	99 186
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(7 617)	(4 597)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	145 856	178 729
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	4 282	6 359
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	333 077	279 677
Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		34,96	56,39

В данном примечании показано движение по суммам налога в строках 3-11, а не налоговой базы. Основными расходами, не принимаемыми для целей налогообложения в 2021 году, являются: суммы вознаграждений Членам совета директоров (Примечание 58.2), часть транспортных расходов (Примечание 46.1), взнос в НКО (Примечание 47.2). Основными расходами, не принимаемыми для целей налогообложения в 2020 году, являются: суммы вознаграждений Членам совета директоров (Примечание 58.2), часть транспортных расходов (Примечание 46.1).

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
2	Прочее	58 413	27 239	0	31 174
3	Общая сумма отложенного налогового актива	58 413	27 239	0	31 174
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	58 413	27 239	0	31 174
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Прочее	(2 303)	2 640	0	(4 944)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 303)	2 640	0	(4 944)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	56 109	29 879	0	26 230
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	56 109	29 879	0	26 230

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
2	Прочее	31 174	10 788	0	20 386
3	Общая сумма отложенного налогового актива	31 174	10 788	0	20 386
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	31 174	10 788	0	20 386
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Прочее	(4 944)	206	0	(5 150)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 944)	206	0	(5 150)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 230	10 994	0	15 236
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 230	10 994	0	15 236

В сумме отложенного налогового актива на 31.12.2021 и на 31.12.2020 основную часть составляют активы по оценочным обязательствам по выплатам персоналу и социальным взносам, а также обязательствам по понесенным расходам на агентские вознаграждения в декабре отчетного года, документы по которым датированы следующим годом.

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	5
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	0	0
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	258 648	2 359 373
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(258 648)	(2 359 373)
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	0	0

49.1.1. Все дивиденды (распределение прибыли участникам) объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между участниками некорпоративной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. В течение 2021 года распределилась чистая прибыль 2020 года в сумме 258 648 тыс. руб. В течение 2020 года распределилась часть прибыли 2018 года и прибыль 2019 года. За 2018 год нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации составила 389 482 тысяч рублей, за 2019 год нераспределенная прибыль некорпоративной финансовой организации составила 2 258 506 тысяч рублей. В Примечании распределение прибыли участникам Общества с ограниченной ответственностью отражено по графе 3 и графе 5.

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию

на 31 декабря 2021 г.

Выполнение сегментного анализа для организации не является обязательным, поскольку не отвечает критериям применения МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты" (п. 2): отсутствуют собственные долговые ценные бумаги, допущенные к организованным торгам или состоящие в процессе выпуска.

Примечание 52. Управление рисками

В своей текущей деятельности Компания подвержена кредитному, рыночному (в том числе процентному) риску, риску потери ликвидности, операционному риску. Руководство Компании контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Компании. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками Компанией утверждена «Политика управления рисками ООО «РСХБ Управление Активами» (далее – «Политика»). Действие Политики распространяется на операции Компании, совершаемые при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и деятельности управляющей компании. Требования Политики являются обязательным для применения подразделениями и работниками Компании.

Структура управления рисками:

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет директоров Компании, однако также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль над рисками.

Совет директоров определяет основные направления развития системы управления рисками, утверждает Политику управления рисками Компании.

Генеральный директор утверждает внутренние документы Компании по управлению рисками, регламентирующие и детализирующие принципы и процессы управления рисками, за исключением документов, утверждение которых отнесено законодательством Российской Федерации и/или Уставом Компании к компетенции Совета директоров Компании, осуществляет контроль эффективности внутренних процедур Компании по управлению рисками.

Риск-менеджер - должностное лицо, в компетенцию которого входит управление рисками Компании, отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, обеспечивает независимый процесс контроля.

Финансовые риски

Компания подвержена кредитному риску, рыночному (в том числе процентному) риску и риску ликвидности – см. Таблицы и пояснения в Примечании 52.

Операционный риск – риск возникновения потерь (убытков) у Компании в результате несоответствия характеру и масштабам деятельности Компании и/или требованиям действующего законодательства, внутренних порядков и процедур, их нарушения работниками Компании и/или иными лицами (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий, или бездействия), несоразмерности (недостаточности) функциональных возможностей, применяемых Компанией

информационных, технологических и других систем и/или их отказов (нарушения функционирования), а также в результате воздействия внешних событий.

Меры по снижению операционных рисков

Для снижения операционных рисков Компания осуществляет комплекс мероприятий:

- закрепляет полномочия и зоны ответственности работников Компании, в части совершения операций, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании;
- предоставляет сотрудникам Компании доступ к правилам и процедурам, регулирующим порядок совершения Компанией операций, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании, а также соответствующим нормативным правовым актам;
- информирует сотрудников Компании об ответственности за нарушение требований правил и процедур Компании, а также нарушений требований нормативных правовых актов;
- осуществляет обучение сотрудников для обеспечения соответствия уровня их компетенции выполняемым обязанностям, в том числе путем заочного или удаленного обучения;
- обеспечивает разграничение и контроль доступа работников Компании и третьих лиц в помещения Компании, где осуществляются операции, связанные с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании;
- обеспечивает разграничение и контроль доступа работников Компании к электронным системам и базам данных Компании, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании;
- при возможности автоматизирует контроль за правильностью совершения операций, связанных с осуществлением деятельности по управлению ценными бумагами и деятельности управляющей компании;
- обеспечивает резервное копирование информации (данных) о совершенных операциях (сделках);
- проводит профилактические и регламентные работы аппаратных и программных средств, используемых для совершения операций на финансовых рынках, а также их периодическое тестирование;
- обеспечивает предварительное согласование всеми заинтересованными подразделениями новых услуг, продуктов, предлагаемых клиентам (контрагентам);
- принимает иные меры, направленные на снижение операционных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	482 376	482 376
2	Правительства Российской Федерации	482 376	482 376
13	Итого	482 376	482 376

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.2

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	341 547	341 547
2	Правительства Российской Федерации	341 547	341 547
13	Итого	341 547	341 547

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года данные финансовые вложения (торговые ценные бумаги) представлены: Облигации федерального займа (ОФЗ). Раскрытая балансовая стоимость финансовых вложений равна справедливой стоимости на отчетную дату, определяемой по котировкам ММВБ. Рейтинг торговых ценных бумаг по данным Рейтингового агентства Moody's - Baa3.

Кредитный риск – риск возникновения потерь (убытков) Компании вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом и/или третьей стороной по договору финансовых обязательств в соответствии с условиями договора (в том числе по операциям на финансовых рынках).

Для снижения кредитных рисков Компания:

- осуществляет анализ кредитного риска (клиентов) контрагентов;
- осуществляет анализ кредитного риска лиц, обязанных по облигациям (эмитентов, поручителей), а также иным долговым инструментам, с которыми совершаются операции (сделки);
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска клиента (контрагента);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Компания осуществляет открытие банковских счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Компания открывает депозитарные счета;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Компанией самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Разбивка финансовых активов по кредитному качеству представлена в таблицах Примечания 52

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	449 100	449 100
3	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	449 100	449 100
49	Итого	449 100	449 100

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	399 200	399 200
3	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	399 200	399 200
49	Итого	399 200	399 200

По состоянию на 31 декабря 2020 г. данные финансовые активы в сумме 449 100 тыс. руб. включают 2 депозита (см. Примечание 10.4 по срокам и ставкам). Аналогично на 31.12.2020. Кредитный рейтинг Банка на 31.12.2020 и 31.12.2021 по данным Рейтингового агентства Moody's - Ba1. Справедливая стоимость финансовых инструментов отражена за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	207	207
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	207	207
33	Итого	207	207

Прочие размещенные средства представляют собой страховой депозит по договору аренды помещения - сумма арендной платы за месяц (перечислено 300 тыс. руб. на горизонте 5 лет.). Отражена справедливая стоимость при признании. На 31.12.2020 таких активов не было.

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	87 014	87 014
2	дебиторская задолженность клиентов	87 014	87 014
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	314 651	314 651
8	дебиторская задолженность клиентов	314 596	314 596
12	прочая дебиторская задолженность	55	55
25	Итого	401 665	401 665

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	43 741	43 741
2	дебиторская задолженность клиентов	43 741	43 741
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	143 572	143 572
8	дебиторская задолженность клиентов	143 517	143 517
12	прочая дебиторская задолженность	55	55
25	Итого	187 313	187 313

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансов й организации, в том числе:	482 376	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	482 376	0	0	0	0
16	Правительства Российской Федерации	482 376	0	0	0	0
27	Итого	482 376	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов (эмитента) представлена на основании данных как международных рейтинговых агентств Moody's, S&P, Fitch, так и российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА. Группа А: Moody's от AAA до Ba3; S&P от AAA до BB-; Fitch от AAA до BB-; АКРА от AAA(RU) до BBB+(RU); Эксперт РА от ruAAA до ruBBB+. Группа В: Moody's от B1 до B3; S&P от B+ до B-; Fitch от B+ до B-; АКРА от BBB(RU) до B-(RU); Эксперт РА от ruBBB до ruB-. Группа С: Moody's от Caa1+ до C; S&P от CCC+ до C; Fitch от CCC+ до C; АКРА от CCC(RU) до C(RU); Эксперт РА от ruCCC до ruC. Группа D: Moody's D; S&P D; Fitch от D; АКРА от D(RU); Эксперт РА ruD.

1. Приоритет отдается долгосрочным кредитным рейтингам
2. Приоритет отдается рейтингу эмиссии по отношению к рейтингу эмитента
3. При определении интегрального (сводного) рейтинга рейтинги российских рейтинговых агентств (АКРА и Эксперт РА) используются в случае отсутствия у финансового инструмента/эмитента кредитного рейтинга от международных рейтинговых агентств (Moody's, S&P, Fitch)
4. При наличии кредитных рейтингов от нескольких рейтинговых агентств используется следующий подход: если есть один рейтинг – берется один рейтинг, если есть два рейтинг – берется наихудший, если есть три рейтинга – берется средний.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансов й организации, в том числе:	341 547	0	0	0	0
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	341 547	0	0	0	0
16	Правительства Российской Федерации	341 547	0	0	0	0
27	Итого	341 547	0	0	0	0

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 декабря 2021 г.

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:	92 215	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	92 215	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	449 100	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	449 100	0	0	0	0
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	207
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	87 014	0	0	0	314 651
39	дебиторская задолженность клиентов	87 014	0	0	0	314 596
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	55

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов (эмитента) представлена на основании данных как международных рейтинговых агентств Moody's, S&P, Fitch, так и российских рейтинговых агентств АКРА и Эксперт РА. Группа А: Moody's от AAA до Ba3; S&P от AAA до BB-; Fitch от AAA до BB-; АКРА от AAA(RU) до BBB+(RU); Эксперт РА от ruAAA до ruBBB+. Группа В: Moody's от B1 до B3; S&P от B+ до B-; Fitch от B+ до B-; АКРА от BBB(RU) до B-(RU); Эксперт РА от ruBBB до ruB-. Группа С: Moody's от Caa1+ до C; S&P от CCC+ до C; Fitch от CCC+ до C; АКРА от CCC(RU) до C(RU); Эксперт РА от ruCCC до ruC. Группа D: Moody's D; S&P D; Fitch от D; АКРА от D(RU); Эксперт РА ruD.

1. Приоритет отдается долгосрочным кредитным рейтингам
2. Приоритет отдается рейтингу эмиссии по отношению к рейтингу эмитента
3. При определении интегрального (сводного) рейтинга рейтинги российских рейтинговых агентств (АКРА и Эксперт РА) используются в случае отсутствия у финансового инструмента/эмитента кредитного рейтинга от международных рейтинговых агентств (Moody's, S&P, Fitch)
4. При наличии кредитных рейтингов от нескольких рейтинговых агентств используется следующий подход: если есть один рейтинг – берется один рейтинг, если есть два рейтинга – берется наихудший, если есть три рейтинга – берется средний.

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 декабря 2020 г.

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:	46 408	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	46 408	0	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	399 200	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	399 200	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	43 741	0	0	0	143 572
39	дебиторская задолженность клиентов	43 741	0	0	0	143 517
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	55

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	92 215	92 215
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	482 376	482 376
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	482 376	482 376
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	850 935	850 935
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	449 100	449 100
10	займы выданные и прочие размещенные средства	207	207
11	дебиторская задолженность	401 627	401 627
16	Прочие активы	13 712	13 712
17	Итого активов	1 439 237	1 439 237
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	221 853	221 853
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	37 251	37 251
25	кредиторская задолженность	184 602	184 602
27	Прочие обязательства	78 566	78 566
28	Итого обязательств	300 419	300 419
29	Чистая балансовая позиция	1 138 818	1 138 818

Бизнес Компании в 2021 и 2020 годах сосредоточен в Российской Федерации.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	46 408	46 408
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	341 547	341 547
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	341 547	341 547
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	587 494	587 494
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	400 615	400 615
11	дебиторская задолженность	186 879	186 879
16	Прочие активы	5 275	5 275
17	Итого активов	980 724	980 724
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	133 176	133 176
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 037	9 037
25	кредиторская задолженность	124 139	124 139
27	Прочие обязательства	46 687	46 687
28	Итого обязательств	179 863	179 863
29	Чистая балансовая позиция	800 861	800 861

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 167	9 804	26 143	4 001	43 115
20	обязательства по аренде	3 167	9 804	26 143	4 001	43 115
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	184 602	0	0	0	184 602
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	232	0	0	0	232
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	31	0	0	0	31
40	прочая кредиторская задолженность	184 339	0	0	0	184 339
42	Итого обязательств	187 769	9 804	26 143	4 001	227 717

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

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 368	7 104	101	0	9 573
20	обязательства по аренде	2 368	7 104	101	0	9 573
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124 139	0	0	0	124 139
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	180	0	0	0	180
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	22	0	0	0	22
40	прочая кредиторская задолженность	123 937	0	0	0	123 937
42	Итого обязательств	126 507	7 104	101	0	133 711

В таблице выше представлена финансовая позиция Компании на 31.12.2021 и на 31.12.2020 по степени ликвидности. Риск ликвидности – риск возникновения у Компании потерь (убытков) вследствие ее неспособности обеспечить исполнение своих финансовых обязательств в срок в полном объеме.

Для снижения риска потери ликвидности Компания осуществляет:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал и т.д. с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости. В данном примечании представлена финансовая позиция Компании на 31.12.2021 и на 31.12.2020 по степени ликвидности.

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	92 215	0	0	92 215
2	денежные средства на расчетных счетах	92 215	0	0	92 215
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	250 710	231 666	482 376
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	250 710	231 666	482 376
20	Правительства Российской Федерации	0	250 710	231 666	482 376
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	449 100	0	0	449 100
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	449 100	0	0	449 100
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	207	207
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	207	207
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	401 627	0	0	401 627
65	дебиторская задолженность клиентов	401 572	0	0	401 572
71	Итого активов	942 942	250 710	231 873	1 425 526
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 563	7 659	27 029	37 251
91	обязательства по аренде	2 563	7 659	27 029	37 251
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	184 602	0	0	184 602
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	232	0	0	232
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	31	0	0	31
111	прочая кредиторская задолженность	184 339	0	0	184 339
113	Итого обязательств	187 165	7 659	27 029	221 853
114	Итого разрыв ликвидности	755 776	243 051	204 845	1 203 673

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	46 315	0	0	46 315
2	денежные средства на расчетных счетах	46 315	0	0	46 315
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	247 927	93 619	341 547
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	0	247 927	93 619	341 547
20	Правительства Российской Федерации	0	247 927	93 619	341 547
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	399 200	0	0	399 200
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	399 200	0	0	399 200
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	187 313	0	0	187 313
65	дебиторская задолженность клиентов	187 258	0	0	187 258
69	прочая дебиторская задолженность	55	0	0	55
71	Итого активов	632 828	247 927	93 619	974 375
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 169	6 779	89	9 037
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	0	0	0	0
91	обязательства по аренде	2 169	6 779	89	9 037
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124 139	0	0	124 139
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	180	0	0	180
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	22	0	0	22
111	прочая кредиторская задолженность	123 937	0	0	123 937
113	Итого обязательств	126 307	6 779	89	133 176
114	Итого разрыв ликвидности	506 521	241 148	93 530	841 200

Разрыва ликвидности нет.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	71 358	20 857	92 215
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	482 376	0	482 376
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	482 376	0	482 376
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	850 935	0	850 935
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	449 100	0	449 100
10	займы выданные и прочие размещенные средства	207	0	207
11	дебиторская задолженность	401 627	0	401 627
15.1	Прочие активы	13 712	0	13 712
16	Итого активов	1 418 380	20 857	1 439 237
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	221 825	28	221 853
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	37 251	0	37 251
24	кредиторская задолженность	184 574	28	184 602
25.1	Прочие обязательства	78 566	0	78 566
26	Итого обязательств	300 391	28	300 419
27	Чистая балансовая позиция	1 117 989	20 829	1 138 818

Рыночный риск – риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие изменения текущей (справедливой) финансовых инструментов (фондовый риск), процентных ставок (процентный риск), а также курсов иностранных валют и/или учетных цен на драгоценные металлы (валютный риск). Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 у Компании доля активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, не превышала 1,5 % от валюты баланса, данный вид риска для Компании не является значимым.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Итого
1	2	3	4	7
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	46 315	0	46 315
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	341 547	0	341 547
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	341 547	0	341 547
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	586 513	0	586 513
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	399 200	0	399 200
11	дебиторская задолженность	187 313	0	187 313
15.1	Прочие активы	5 275	0	5 275
16	Итого активов	979 650	0	979 650
Раздел II. Обязательства				
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	133 150	26	133 176
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 037	0	9 037
24	кредиторская задолженность	124 113	26	124 139
25.1	Прочие обязательства	46 687	0	46 687
26	Итого обязательств	179 837	26	179 863
27	Чистая балансовая позиция	799 813	(26)	799 787

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	не применимо	200	-19,17%	-0,45%

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	не применимо	200	-40,35%	-0,62%

Компания управляет рыночным риском с целью сохранения уровня принимаемого риска в рамках установленных ограничений. Компания управляет рыночным риском, устанавливая ограничения на допустимое значение VaR как для финансовых инструментов, так и для портфеля финансовых инструментов. Показатель VaR (Value at Risk) – статистическая оценка максимальных потерь за определенный период времени при заданном уровне вероятности.

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Компания управляет процентным риском, устанавливая ограничения на допустимую дюрацию портфеля финансовых инструментов.

При управлении портфелем ценных бумаг Компания осуществляет вложения в ОФЗ, облигации системно значимого российского Банка. Для минимизации влияния рыночных рисков на финансовый результат Компания на ежедневной основе осуществляет расчет показателя VaR для финансовых инструментов, имеющих активный рынок, а также формирует «буфер собственных средств (капитала)» для финансовых инструментов, оцениваемых на основании отчета оценщика.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Увеличение процентной ставки	200 б.п.	(10 516)	(8 413)	(5 069)	(4 056)
2	Уменьшение процентной ставки	- 200 б.п.	10 516	8 413	5 069	4 056

В Таблице выше представлено влияние изменения факторов рыночного риска на финансовый результат организации (прибыль до налогообложения) и на капитал.

Фактором рыночного риска портфеля финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (торговый портфель), является риск изменения в процентных ставках.

Изменение в процентных ставках может оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, как следствие на финансовый результат организации (прибыль до налогообложения) и на капитал.

Условные обязательства и активы

По состоянию на дату подписания настоящей финансовой отчетности руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены дополнительные суммы налогов, пеней и штрафов. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными.

По мнению руководства Компании, начисленная задолженность, связанная с обязательствами по уплате налогов отражена в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года в достаточной сумме с учетом указанных выше рисков.

На 31.12.2021 и на 31.12.2020 Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

На 31.12.2021 и на 31.12.2020 отсутствовали выданные и полученные обеспечения обязательств.

На 31.12.2021 и на 31.12.2020 отсутствовали производные финансовые инструменты.

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	482 376	0	0	482 376
2	финансовые активы, в том числе:	482 376	0	0	482 376
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	482 376	0	0	482 376
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	482 376	0	0	482 376
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	482 376	0	0	482 376

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	341 547	0	0	341 547
2	финансовые активы, в том числе:	341 547	0	0	341 547
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	341 547	0	0	341 547
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	341 547	0	0	341 547
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	341 547	0	0	341 547

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

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

на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			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	541 315	401 627	942 942	942 942
2	денежные средства, в том числе:	0	92 215	0	92 215	92 215
5	денежные средства на расчетных счетах	0	92 215	0	92 215	92 215
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	449 100	401 627	850 727	850 727
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	449 100	0	449 100	449 100
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	449 100	0	449 100	449 100
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	401 627	401 627	401 627
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	401 572	401 572	401 572
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	55	55	55
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	221 853	221 853	221 853
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	221 853	221 853	221 853
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	37 251	37 251	37 251
47	обязательства по аренде	0	0	37 251	37 251	37 251
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	184 602	184 602	184 602
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	232	232	232
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	31	31	31
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	184 339	184 339	184 339

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии была определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств. Активы корректировались на величину резервов под обесценение. Определенные активы и обязательства, включенные в финансовую отчетность Компании, требуют оценки и/или раскрытия справедливой стоимости.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Компания учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки. При оценке справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов и обязательств Компании насколько возможно используются рыночные наблюдаемые исходные данные и сведения. Исходные данные подразделяются на различные уровни, в зависимости от того, насколько наблюдаемы исходные данные, использованные в технике оценки (иерархия справедливой стоимости):

- Уровень 1: Котируемые цены на активных рынках для идентичных элементов (некорректируемые);
- Уровень 2: Наблюдаемые прямо или косвенно исходные данные, отличные от исходных данных уровня 1;
- Уровень 3: ненаблюдаемые исходные данные.

Классификация элемента в одну из категорий выше основывается на низшем уровне исходных данных, которые оказывают значительное влияние на оценку справедливой стоимости данного элемента. Переводы элементов между уровнями признаются в периоде их совершения.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			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	445 515	187 313	632 828	632 828
2	денежные средства, в том числе:	0	46 315	0	46 315	46 315
5	денежные средства на расчетных счетах	0	46 315	0	46 315	46 315
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	399 200	187 313	586 513	586 513
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	399 200	0	399 200	399 200
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	399 200	0	399 200	399 200
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	187 313	187 313	187 313
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	187 258	187 258	187 258
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	55	55	55
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	133 176	133 176	133 176
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	133 176	133 176	133 176
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	9 037	9 037	9 037
47	обязательства по аренде	0	0	9 037	9 037	9 037
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	124 139	124 139	124 139
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	180	180	180
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	22	22	22
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	123 937	123 937	123 937

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Группа	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9	10
1	Денежные средства	92 201	0	0	0	92 201
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	535 506	0	1 093	0	536 600
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	449 100	0	0	0	449 100
11	дебиторская задолженность	86 406	0	1 093	0	87 500
18	Основные средства	20 684	0	0	0	20 684
19	Прочие активы	1 833	0	0	0	1 833
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	164 698	0	20	12 000	176 718
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20 845	0	0	0	20 845
27	кредиторская задолженность	143 853	0	20	12 000	155 873
29	Прочие обязательства	0	2 251	0	0	2 251

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с материнской компанией (АО «Россельхозбанк»), Членами Совета Директоров, компаниями Группы, ключевым управленческим персоналом, а также компаниями под общим контролем государства (АО «Россельхозбанк» контролируется государством). Эти операции включали: реализация облигаций АО "Россельхозбанк", РКО, договор на брокерское и депозитарное обслуживание, агентские договоры, договоры доверительного управления, договор аренды помещения с АО «Россельхозбанк», договор доверительного управления, договор добровольного медицинского страхования сотрудников с АО СК «РСХБ-Страхование» (компания принадлежит к группе лиц, к которой относится ООО "РСХБ Управление Активами"), договоры доверительного управления с ООО "РСХБ - Страхование жизни" (компания принадлежит к группе лиц, к которой относится ООО "РСХБ Управление Активами"), и договор оказания услуг (для обеспечения основной операционной деятельности (с компаниями под общим контролем государства). Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. По Ключевому управленческому персоналу осуществлялась выплата краткосрочных вознаграждений, начислялось обязательство по будущим отпускам. Членам Совета Директоров начислялось вознаграждение (отражено в составе прочих связанных сторон). Согласно п. 25 МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», Компания применяет освобождение по раскрытию операций со связанными сторонами под общим контролем государства.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Группа	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9	10
1	Денежные средства	46 306	0	0	0	46 306
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	442 465	0	701	0	443 166
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	399 200	0	0	0	399 200
11	дебиторская задолженность	43 265	0	701	0	43 966
18	Основные средства	7 211	0	0	0	7 211
19	Прочие активы	1 415	0	0	0	1 415
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	81 099	0	3	11 000	92 102
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 664	0	0	0	7 664
27	кредиторская задолженность	73 436	0	3	11 000	84 438
29	Прочие обязательства	0	3 797	0	0	3 797

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Группа	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	22 657	0	0	0	22 657
4	процентные доходы	23 063	0	0	0	23 063
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	(115)	0	0	0	(115)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(290)	0	0	0	(290)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 161 577	0	12 190	0	1 173 767
16	Расходы на персонал	0	33 357	0	0	33 357
17	Прямые операционные расходы	491 332	0	0	0	491 332
18	Процентные расходы	522	0	0	0	522
20	Общие и административные расходы	1 256	0	1 060	47 649	49 965
23	Прочие расходы	0	0	20	0	20

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За Январь-Декабрь 2020г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Группа	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	73 718	0	0	0	73 718
4	процентные доходы	69 938	0	0	0	69 938
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	3 801	0	0	0	3 801
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(22)	0	0	0	(22)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 211 581	0	9 199	0	1 220 780
16	Расходы на персонал	0	29 933	0	0	29 933
17	Прямые операционные расходы	288 292	0	0	0	288 292
18	Процентные расходы	1 052	0	0	0	1 052
20	Общие и административные расходы	4 210	0	768	44 000	48 978
22	Прочие доходы	-	0	5	0	6

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

24 февраля 2022 года по указанию президента Российской Федерации началась специальная военная операция на Украине, что повлекло за собой введение антироссийских санкций и полная потеря интереса иностранных инвесторов к российским активам. Иностранные фонды активно сокращали свои позиции в государственных ОФЗ, в акциях и долговых бумагах крупнейших российских компаний и банков, несмотря на их низкую относительную оценку. Санкции, введенные против некоторых российских финансовых институтов, привели к полному разрушению налаженных связей. Их восстановление займет продолжительный период, в течение которого волатильность российского рынка будет оставаться на высоком уровне.

ООО «РСХБ Управление Активами» (Далее – Общество, Компания) продолжает свою деятельность в штатном режиме. ООО «РСХБ Управление Активами» и АО «Россельхозбанк» не вошли в список организаций, на которые были наложены ограничения по расчетам через систему SWIFT и ограничения, касающихся организаций в Specially Designated Nationals List. На фоне высокой волатильности на фондовом рынке влияние рыночного риска на собственные средства ООО «РСХБ Управление Активами» ограничено. Собственные средства размещены в консервативные финансовые инструменты (депозиты и облигации федерального займа), у Общества отсутствуют маржинальные позиции, а также производные финансовые инструменты. В структуре портфеля облигаций около половины выпусков с плавающим купоном (купон привязан к ставке RUONIA), остальная часть выпусков с достаточно низкой дюрацией. Депозиты размещены в АО «Россельхозбанк» и являются краткосрочными. Общество имеет значительный запас капитала для покрытия убытков в случае реализации стрессовых ситуаций.

В условиях введения ограничений со стороны иностранных и российских регуляторных органов в настоящее время затруднены расчеты по части операций с иностранными контрагентами, а также на российских организованных торгах. При этом Общество предпринимает все необходимые меры для снижения последствий данных ограничений.

В настоящее время значительную поддержку финансовому рынку и банковской системе оказывают регулирующие органы. Предпринятые меры имеют целью предоставить финансовым компаниям время для установления новых операционных связей. Специалисты нашей компании активно расширяют инфраструктуру, переходя на операции с контрагентами, которых не затронули санкции. Более того, сложившаяся ситуация позволяет Компании расширить инвестиционную линейку продуктов, что может привести к росту клиентской базы.

Общество находится в плотном взаимодействии с регулируемыми органами в целях оперативного реагирования на регуляторные изменения. Общество продолжит осуществлять свою деятельность в рамках лицензии

профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, а также лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В течение 12 месяцев Общество не планирует приостановку деятельности. В связи с диверсифицированной клиентской базой, а также различными типами инвестиционных продуктов Общество ожидает, что влияние оттока клиентских средств из доверительного управления будет иметь ограниченное влияние на финансовое состояние.

В целях минимизации рисков Общество предприняло следующие меры:

- временно приостановило выдачи, погашения и обмен инвестиционных паев ОПИФ и погашения инвестиционных паев БПИФ. Данная мера применена для сохранения интересов клиентов и минимизации их убытков, т.к. погашение паев приводит к необходимости Общества продавать активы на неликвидном рынке по заниженной стоимости.
- Общество находится в процессе открытия дополнительных брокерских счетов у контрагентов, которых не затронули санкции в части международных расчетов. Данная мера позволит расширить инфраструктуру Общества и минимизирует риск на одного контрагента ввиду диверсификации.
- Общество осуществляет перевод активов клиентов в НКО АО «Национальный Расчетный Депозитарий» (в случае если активы хранятся в иностранных организациях) в целях минимизации рисков, связанных с заморозкой активов в иностранных организациях.
- Общество расширяет инвестиционную линейку продуктов, что может привести к расширению клиентской базы. Оказывает поддержку клиентам сторонних организаций, подпавших под санкционные ограничения, с целью привлечения их активов в доверительное управление.

В настоящий момент невозможно спрогнозировать изменения, которые могут произойти на финансовых рынках в ближайшее время и в отдаленной перспективе. В данных обстоятельствах руководство Компании считает своей целью предпринимать шаги для защиты интересов клиентов, акционеров и сотрудников. Руководство Компании не в состоянии надежно оценить характер и масштаб возможного негативного воздействия на Компанию, однако будет предпринимать все необходимые меры для снижения негативного воздействия на Компанию и для поддержки устойчивого развития и роста бизнеса Компании в нынешних условиях.

Генеральный директор



Серов Р.В.

05.03.2022