

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Независимый специализированный депозитарий»
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**Акционеру Акционерного общества
«Независимый специализированный депозитарий»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Независимый специализированный депозитарий»** (ОГРН 1027739470197, адрес: 107996, город Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 21/5, офис эт. 5, пом. 1, ком. 1-18), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах НФО, отчета об изменениях собственного капитала НФО, отчета о потоках денежных средств НФО, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2021 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг – Примечание 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы полагаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность аудируемого лица, и повышенным вниманием пользователей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к данному показателю.

В составе выручки представлены: выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг; выручка от оказания услуг по деятельности депозитария; выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг); прочие доходы по основному виду деятельности.

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

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

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

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

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

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении информации об оценочных резервах под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

**Лицо, уполномоченное руководителем
аудиторской организации на подписание
аудиторского заключения независимого аудитора**

(действует на основании Доверенности № 2 от 11.01.2022 г.)

Сафонова Дарья Сергеевна
(ОПНЗ - 21606068575)

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

Сафонова Дарья Сергеевна
(ОПНЗ - 21606068575)

Аудиторская организация:

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

«21» февраля 2022 года

Приложение 1.1

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На 31 декабря 2021 года

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 590	729
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		3 039	5 695
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	3 039	5 695
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		232 761	225 129
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	196 887	174 283
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	10 592	30 333
11	дебиторская задолженность	12	25 281	20 513
17	Нематериальные активы	18	1 476	2 311
18	Основные средства	19	6 599	20 395
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	6 452	9 175
20	Отложенные налоговые активы	48	2 854	3 011
21	Прочие активы	20	3 799	3 873
22	Итого активов		259 570	270 317
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 065	16 072
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 099	14 845
30	кредиторская задолженность	26	1 966	1 227
36	Прочие обязательства	29	18 788	14 440
37	Итого обязательств		26 853	30 512
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	131 154	151 623
39	Добавочный капитал	30	132 990	150 000
40	Резервный капитал	30	5 855	4 019
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(37 282)	(65 837)
52	Итого капитала		232 717	239 805
53	Итого капитала и обязательств		259 570	270 317

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

18.02.2022



Приложение 2

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 год

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420003

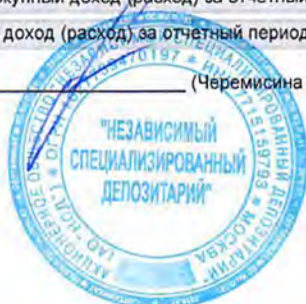
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2021 год	2020 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 869	1 651
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(2 656)	(5 400)
4	процентные доходы	34	10 914	9 499
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	41
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	2 622	(2 465)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(11)	(24)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	192 211	211 143
16	Расходы на персонал	42	(134 438)	(127 782)
17	Прямые операционные расходы	43	(370)	(53)
18	Процентные расходы	44	(1 019)	(2 973)
20	Общие и административные расходы	46	(35 521)	(35 337)
22	Прочие доходы	47	2 479	1 851
23	Прочие расходы	47	(577)	(117)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		33 635	48 384
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(7 512)	(11 667)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 355)	(6 356)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(157)	(5 309)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		26 122	36 718
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	6 295
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	6 295
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	7 869
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	(1 574)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	6 295
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		26 122	43 013

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

18.02.2022



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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 08.06.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 2021 год

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный ожидаемый кредитный убыток по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудового договора, не признанным финансирующей платой	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2020		151 623	150 000	2 275	-	(6 295)	-	-	-	-	-	-	-	-	(72 370)	225 233
4	Остаток на 01.01.2020 пересмотренный		151 623	150 000	2 275	-	(6 295)	-	-	-	-	-	-	-	-	(72 370)	225 233
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	36 718	36 718
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	6 295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 295
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	6 295	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 295
14	Прочее движение резервов		-	-	1 744	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20 185)	(20 185)
14.1	Остаток на 31.12.2020		151 623	150 000	4 019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65 637)	239 805
15	Остаток на 01.01.2021		151 623	150 000	4 019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65 637)	239 805
18	Остаток на 01.01.2021 пересмотренный		151 623	150 000	4 019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(65 637)	239 805
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 122	26 122
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)		(20 469)	(17 010)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 269	(33 210)
28	Прочее движение резервов		-	-	1 836	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 836)	-
29	Остаток на 31.12.2021 в том числе:		131 154	132 990	5 855	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37 282)	232 717
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор (Черемисина Марина Владимировна)

18.02.2022



Приложение 4

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

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570	45194585	1027739470197	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2021 год

Акционерное общество "Независимый специализированный депозитарий" / АО "НСД"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2021 год	2020 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		190 511	208 559
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(20 758)	(17 612)
5	Проценты полученные		11 511	7 875
6	Проценты уплаченные		(1 019)	(2 973)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(128 804)	(129 140)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 543)	(946)
11	Уплаченный налог на прибыль		(4 632)	(9 454)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(400)	114
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		44 865	56 423
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		4 106	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(238)	(288)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	1 600
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 333 800	1 187 040
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 337 500)	(1 233 107)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		169	(44 755)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		(33 210)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(9 973)	(11 440)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(43 183)	(11 440)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 850	229
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		16	48
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	731	454
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 597	731

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

18.02.2022



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "Независимый специализированный депозитарий", составленной за 2021 год

	Стр.
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	2
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	3
Примечание 3. Основы составления отчетности	4
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	5
Примечание 5. Денежные средства	12
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	19
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	22
Примечание 18. Нематериальные активы	27
Примечание 19. Основные средства	28
Примечание 20. Прочие активы	29
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30
Примечание 26. Кредиторская задолженность	31
Примечание 29. Прочие обязательства	32
Примечание 30. Капитал	33
Примечание 31. Управление капиталом	33
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34
Примечание 34. Процентные доходы	35
Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36
Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	38
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	39
Примечание 42. Расходы на персонал	40
Примечание 43. Прямые операционные расходы	41
Примечание 44. Процентные расходы	42
Примечание 46. Общие и административные расходы	43
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	44
Примечание 47.1. Аренда	45
Примечание 48. Налог на прибыль	47
Примечание 52. Управление рисками	49
Примечание 54. Условные обязательства	63
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	64
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	68
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	70

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	(1) 22-000-1-00016; (2) 045-07072-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	(1) бессрочная; (2) бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	(1) 04.12.2000; (2) 31.10.2003
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	(1) Деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; (2) Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1. МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственным акционером и бенефициарным владельцем Общества является Руденко Иван Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1. МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107996 г. Москва, улица Кузнецкий Мост, дом 21/5, этаж 5, пом. I, ком. 1-18
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Общая численность на 31.12.2021: 71 чел. (на 31.12.2020: 62 чел.)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование 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>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.</p> <p>В 2020 году экономическая ситуация в России подверглась негативному влиянию от распространения коронавирусной инфекции (COVID-19) и предпринятых ограничительных мер по его сдерживанию. В конце 2020 года и начале 2021 года появились сигналы о восстановлении потребительской активности и промышленного производства.</p> <p>Однако, к осени 2021 года темпы восстановления экономики замедлились на фоне новой вспышки COVID-19 и дополнительных мер по предотвращению его распространения. В конце 2021 - начале 2022 года возросли геополитические риски, а также риски угрозы новых антироссийских санкций. Указанные факторы приводят, в том числе, к повышенной волатильности рынков капитала, оказывающей непосредственное влияние на деятельность компаний финансового сектора.</p> <p>Руководство Общества следит за развитием ситуации на мировых рынках на фоне развития пандемии и оценивает возможные сценарии ее влияния на показатели деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества принимает во внимание все риски, связанные с экономической средой, и полагает, что принимает необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее - НФО) (в частности, с требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров").
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципов учета по первоначальной стоимости, за исключением - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
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	Общество не осуществляло ретроспективный пересчет информации на начало предшествующего отчетного периода.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требование к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства в отношении сроков аренды (в частности, оценка вероятности исполнения Обществом опциона на продление аренды на основе ожидаемых планов руководства), классификации финансовых инструментов в рамках применяемой бизнес-модели, принципов оценки ожидаемых кредитных убытков в рамках МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
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)	Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (оценка справедливой стоимости ценных бумаг, вкл. в указанную категорию, проведена независимым оценщиком); - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (оценка справедливой стоимости ценных бумаг, вкл. в указанную категорию, проведена независимым оценщиком); - Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (расчет величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, отраженных в указанной категории, произведен на основании внутрифирменной Методики управления кредитным риском); - Основные средства (признание актива в форме права пользования по договору аренды, оценка которого была проведена Обществом по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда"); - Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (отражение обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей на основании МСФО (IFRS) 16 "Аренда"); - Прочие обязательства (обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаны в размере величины ожидаемых затрат Общества, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, на основании внутрифирменного Стандарта учета вознаграждений работникам). Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Классификационные категории для финансовых активов (в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»): • Оцениваемые по амортизированной стоимости; • Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов осуществляется исходя из: • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами; • характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением: • финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой организации является национальная валюта Российской Федерации, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике" на 01.01.2017 г. Обществом были пересчитаны следующие показатели отчетности: Уставный капитал и Резервный капитал, сформированные в период 1997 г. - 2002 г. Пересчет показателей произведен на основе Индекса потребительских цен. Подробно информация раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	-
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Далее будут приведены стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов с 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно. Ожидается, что после вступления в силу они не окажут существенного влияния на отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - IFRS 17 "Договоры страхования" (выпущен 18.05.2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - Поправки к IFRS 10 и IAS 28 - "Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором" (выпущены 11.09.2014 г. вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по МСФО); - Поправки к IFRS 17 и к IFRS 4 (выпущены 25.06.2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - "Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные" - Поправки к IAS 1 (выпущены 23.01.2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты) и "Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные" - перенос даты вступления в силу - Поправки к IAS 1 (выпущены 15.07.2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - "Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора", "Ссылка на Концептуальные основы" - поправки с ограниченной сферой применения к IAS 16, IAS 37 и IFRS 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг. (выпущены 14.05.2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты); - Поправки к IAS 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12.02.2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - «Определение бухгалтерских оценок» - Поправки к IAS 8 (выпущены 12.02.2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - «Льготы по аренде, связанные с Covid-19» - Поправки к IFRS 16 (выпущены 31.03.2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты); - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» - Поправки к IAS 12 (выпущены 07.05.2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). <p>Кроме того, с 1 января 2022 г. вступили в силу изменения, внесенные в Положения Банка России № 492-П, №635-П, №532-П в связи с началом обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.</p> <p>Этими изменениями предусмотрено отражение резерва под обесценение основных средств, инвестиционного имущества и активов в форме права пользования на отдельных балансовых счетах, а также альтернативный способ ведения бухгалтерского учета активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, имеющих стоимость ниже лимита, установленного НФО с учетом существенности информации о таких активах, при котором затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами того периода, в котором они были понесены.</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	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства в кассе Общества, - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. <p>Резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях на отчетную дату рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.</p>

1	2	3	4
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозита, как правило, является сумма договора. При этом в определенных случаях процентная ставка по депозиту может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В таком случае при отражении депозита в бухгалтерском учете будет применяться рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП). В дальнейшем депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными; - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода (или) частичного возврата депозита. Резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договорам банковского вклада, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: • финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; • договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы Общества представляют собой требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за товары (работы, услуги), суммы переплат по налогам и сборам и т.п. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение (в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").

1	2	3	4
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в Бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда организация: (a) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	н/п
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	н/п
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. инвестиционное имущество у Общества отсутствовало.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	н/п
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	н/п
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении основных средств, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости основных средств. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется Обществом исходя из: - суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС); по объектам, приобретенным до 01.01.2018, минимальная стоимость объекта учета, признаваемого в качестве инвентарного объекта, составляла 40 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС). - ожидаемого срока использования - более 1 года. На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств либо определяет наличие признаков того что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств признаются в составе расходов периода на дату их выявления.

1	2	3	4
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования актива.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: - срока использования, - физического и морального износа, - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в однородную группу нематериальных активов: программное обеспечение, патенты, лицензии, прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении нематериальных активов, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости нематериального актива.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с даты, когда нематериальный актив становится готовым к использованию. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Общества отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами.
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	К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	н/п
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	н/п

1	2	3	4
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	н/п
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	Указанная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. В 2021 году Общество не применяло п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право единовременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. По Долгосрочной аренде на дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 16, п.24; обязательство по договору аренды – по приведенной стоимости арендных платежей. После первоначального признания Общество осуществляет оценку актива с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 IFRS 16 в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда; и (б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), дисконтируется с использованием метода ЭСП. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в Бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В качестве уставного капитала отражается номинальная стоимость выпущенных акций. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход (за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций). Размеры уставного капитала и резервного капитала отражены с учетом требований МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике". В 2021 году уставный капитал Общества был уменьшен путем погашения выкупленных Обществом собственных акций. Информация о структуре капитала раскрыта в Примечании 30.

1	2	3	4
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При выкупе собственных акций Обществом такие акции вычитаются из собственного капитала. При покупке, продаже или погашении собственных выкупленных акций Общества никакие прибыли или убытки не признаются в составе прибыли или убытка. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. В 2021 году Обществом был произведен выкуп собственных акций в количестве 162'000 штук по цене 205 руб. за 1 акцию с целью их погашения. Выкупленные акции по состоянию на 31.12.2021 г. погашены.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается по первоначальной стоимости с учетом требований МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике".
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы представляют собой разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: • Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и • отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников. В случае, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды, на основании п. 13 МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», раскрываются в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	5	-	5	5	-	5
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 592	7	2 585	726	2	724
6	Итого	2 597	7	2 590	731	2	729

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у организации были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях (на 31.12.2020 года: в 5 кредитных организациях).

5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 года нет (на 31.12.2020 года: нет).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
		3	4
1	Денежные средства	2 590	729
4.1	Прочее	7	2
5	Итого	2 597	731

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	2021 год	2020 год
		3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	610	147
3	поступления от реализации и погашения активов	610	147

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.1. В строке "Поступление от реализации и погашения активов" за 2021 и 2020 год показаны суммы, удержанные из заработной платы в счет погашения займа выданного.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2021

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	726	-	-	726
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	726	-	-	726
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 730 081	-	-	1 730 081
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 730 081	-	-	1 730 081
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 728 231)	-	-	(1 728 231)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 728 231)	-	-	(1 728 231)
31	Прочие изменения, в том числе:	16	-	-	16
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	-	-	16
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 592	-	-	2 592
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 592	-	-	2 592

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31.12.2020

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	451	-	-	451
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	451	-	-	451
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 524 423	-	-	1 524 423
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 524 423	-	-	1 524 423
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 524 197)	-	-	(1 524 197)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 524 197)	-	-	(1 524 197)
31	Прочие изменения, в том числе:	48	-	-	48
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48	-	-	48
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	726	-	-	726
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	726	-	-	726

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2021

Таблица 5.5

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31.12.2020

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	-	-	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	8	-	-	8
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	-	-	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7)	-	-	(7)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	-	-	(7)
31	Прочие изменения, в том числе:	1	-	-	1
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	-	-	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	-	-	2
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	3 039	5 695
6	Итого	3 039	5 695

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	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	197 246	359	196 887	174 378	95	174 283
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
13	Итого	197 246	359	196 887	174 378	95	174 283

- 10.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у организации были остатки средств в 2 кредитных организациях. Общая сумма этих средств составляла 197 246 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (по состоянию на 31.12.2020 года - в 2 кредитных организациях, общая сумма составляла 174 378 тысяч рублей).
- 10.1.2. Средств в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 года нет (на 31.12.2020 года: нет).
- 10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.
- 10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	174 378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174 378
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	174 378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174 378
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 332 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 332 500
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 332 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 332 500
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 309 800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 309 800)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 309 800)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 309 800)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	168	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	168	-	-	-	-	-	-	-	-	-	168
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	197 246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197 246
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	197 246	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197 246

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2020

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	128 471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128 471
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	128 471	-	-	-	-	-	-	-	-	-	128 471
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 213 360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 213 360
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 213 360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 213 360
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 167 260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 167 260)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 167 260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 167 260)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(193)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(193)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(193)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(193)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	174 378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174 378
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	174 378	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174 378

10.2.1 В строке "Прочие изменения" показаны изменения амортизированной стоимости в результате начисления и поступления процентов, начисления корректировок, не связанные с модификацией финансового актива.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	931
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	931	-	-	-	-	-	-	-	-	-	931
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(590)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(590)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(590)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(590)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(76)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(76)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(76)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(76)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	359
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	359	-	-	-	-	-	-	-	-	-	359

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2020

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	592	-	-	-	-	-	-	-	-	-	592
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	592	-	-	-	-	-	-	-	-	-	592
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(504)
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(504)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(504)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39)
32	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	95	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,2% - 7,9%	10 дней - 64 дня	2,5% - 3,9%	11 дней - 111 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 020	428	10 592	31 395	1 062	30 333
8	Итого	11 020	428	10 592	31 395	1 062	30 333

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2021

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	31 395	-	31 395
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	31 395	-	31 395
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	5 000	-	5 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	5 000	-	5 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(24 600)	-	(24 600)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(24 600)	-	(24 600)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(775)	-	(775)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(775)	-	(775)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	11 020	-	11 020
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	11 020	-	11 020

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств на 31.12.2020

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	29 758	-	29 758
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	29 758	-	29 758
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	19 747	-	19 747
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	19 747	-	19 747
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(18 647)	-	(18 647)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(18 647)	-	(18 647)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	537	-	537
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	537	-	537
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	31 395	-	31 395
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	31 395	-	31 395

11.2.1 В строке "Прочие изменения" показаны изменения амортизированной стоимости в результате начисления и поступления процентов, начисления корректировок, не связанные с модификацией финансового актива.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31.12.2021

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 062	-	1 062
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 062	-	1 062
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	333	-	333
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	333	-	333
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1 608)	-	(1 608)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1 608)	-	(1 608)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	642	-	642
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	642	-	642
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	428	-	428
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	428	-	428

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам на 31.12.2020

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1 255	-	1 255
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 255	-	1 255
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	2 592	-	2 592
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 592	-	2 592
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(253)	-	(253)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(253)	-	(253)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(2 532)	-	(2 532)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(2 532)	-	(2 532)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	1 062	-	1 062
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 062	-	1 062

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	26 391	1 115	25 276	24 088	3 581	20 507
6	Прочая дебиторская задолженность	3 690	3 685	5	3 690	3 685	5
7	Итого	30 081	4 800	25 281	27 778	7 266	20 513

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2021 представлена задолженностью клиентов по депозитарной и спецдепозитарной деятельности в сумме 26'391 тысяч рублей (на 31.12.2020 г.: 24'088 тысяч рублей) (до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки).

Сведения о наиболее крупных дебиторах и суммах задолженности клиентов (до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки):

На 31.12.2021:

Акционерное общество "Конкорд Управление Активами" Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом смешанных инвестиций "Конкорд Эстейт Первый" - 3'754,1 тыс.руб.
 Акционерное общество "БКС Управление Благополучием" Д.У. Открытым паевым инвестиционным фондом рыночных финансовых инструментов "Акции роста" - 2'293,4 тыс.руб.
 Акционерное общество "БКС Управление Благополучием" Д.У. Открытым паевым инвестиционным фондом рыночных финансовых инструментов "Фонд Первый" - 1'773,2 тыс.руб.
 Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «БУДУЩЕЕ» - 1'626,9 тыс.руб.
 Акционерное общество "Конкорд Управление Активами" Д.У. ЗПИФ смешанных инвестиций "Конкорд Эстейт" - 1'537,1 тыс.руб.

На 31.12.2020:

Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «БУДУЩЕЕ» - 7'193,8 тыс.руб.
 Акционерное общество "Конкорд Управление Активами" Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом смешанных инвестиций "Конкорд Эстейт Первый" - 3'480,0 тыс.руб.
 Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ" Д.У. Открытым паевым инвестиционным фондом рыночных финансовых инструментов "УРАЛСИБ Акции роста" - 2'319,4 тыс.руб.
 Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ" Д.У. Открытым паевым инвестиционным фондом рыночных финансовых инструментов "УРАЛСИБ Первый" - 1'659,9 тыс.руб.
 Акционерное общество "Управляющая компания УРАЛСИБ" Д.У. Открытым паевым инвестиционным фондом рыночных финансовых инструментов "УРАЛСИБ Консервативный" - 1'068,9 тыс.руб.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2021

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	24 088	-	-	-	3 690	27 778
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 592	-	-	-	5	20 598
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 496	-	-	-	3 685	7 181
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	273 906	-	-	-	4 508	278 414
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	273 906	-	-	-	4 508	278 414
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(271 603)	-	-	-	(4 508)	(276 111)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(270 583)	-	-	-	(4 508)	(275 091)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1 020)	-	-	-	-	(1 020)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 034)	-	-	-	-	(3 034)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 034	-	-	-	-	3 034
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	26 391	-	-	-	3 690	30 081
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 880	-	-	-	5	20 886
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 510	-	-	-	3 685	9 195

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31.12.2020

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21 398	-	-	-	3 690	25 088
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 342	-	-	-	5	19 348
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 056	-	-	-	3 685	5 741
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	260 062	-	-	-	561	260 623
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	260 062	-	-	-	561	260 623
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	0	0
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(257 373)	-	-	-	(561)	(257 933)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(257 373)	-	-	-	(561)	(257 933)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 440)	-	-	-	-	(1 440)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 440	-	-	-	-	1 440
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	24 088	-	-	-	3 690	27 778
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 592	-	-	-	5	20 598
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 496	-	-	-	3 685	7 181

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2021

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 581	-	-	-	3 685	7 266
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	-	-	-	-	378
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 203	-	-	-	3 685	6 888
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 508	-	-	-	58	2 566
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 508	-	-	-	58	2 566
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 246)	-	-	-	(58)	(2 303)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 385)	-	-	-	(58)	(1 443)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(860)	-	-	-	-	(860)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 232)	-	-	-	-	(1 232)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 232	-	-	-	-	1 232
31	Прочие изменения, в том числе:	(2 728)	-	-	-	-	(2 728)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36)	-	-	-	-	(36)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2 693)	-	-	-	-	(2 693)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 115	-	-	-	3 685	4 800
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	233	-	-	-	-	233
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	882	-	-	-	3 685	4 567

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31.12.2020

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 244	-	-	-	3 685	4 928
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	452	-	-	-	-	452
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	791	-	-	-	3 685	4 476
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 561	-	-	-	-	3 561
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 561	-	-	-	-	3 561
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 148)	-	-	-	-	(3 148)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 148)	-	-	-	-	(3 148)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	666	-	-	-	-	666
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(487)	-	-	-	-	(487)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 153	-	-	-	-	1 153
31	Прочие изменения, в том числе:	1 259	-	-	-	-	1 259
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 259	-	-	-	-	1 259
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 581	-	-	-	3 685	7 266
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	378	-	-	-	-	378
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 203	-	-	-	3 685	6 888

Примечание 18. Нематериальные активы

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 01.01.2020	8 576	-	-	8 576
2	Накопленная амортизация	(4 968)	-	-	(4 968)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020	3 608	-	-	3 608
4	Поступления	288	-	-	288
8	Амортизационные отчисления	(1 585)	-	-	(1 585)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2020	2 311	-	-	2 311
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	8 864	-	-	8 864
15	Накопленная амортизация	(6 553)	-	-	(6 553)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021	8 864	-	-	8 864
15.2	Накопленная амортизация	(6 553)	-	-	(6 553)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2021	2 311	-	-	2 311
17	Поступления	697	-	-	697
21	Амортизационные отчисления	(1 532)	-	-	(1 532)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 476	-	-	1 476
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	9 560	-	-	9 560
28	Накопленная амортизация	(8 085)	-	-	(8 085)
29	Балансовая стоимость на 01.01.2022	1 476	-	-	1 476

- 18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2021 году и 2020 году у Общества отсутствовали.
 18.1.2. Капитализированные затраты по займам в составе поступлений нематериальных активов в 2021 году и 2020 году отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020	49 008	4 746	-	11 056	475	65 284
2	Накопленная амортизация	(6 826)	(1 661)	-	(5 010)	(204)	(13 700)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020	42 183	3 085	-	6 046	270	51 584
8	Выбытия	(5 752)	-	-	-	-	(5 752)
9	Амортизационные отчисления	(12 759)	(1 431)	-	(2 267)	(76)	(16 534)
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	613	-	-	105	-	718
13	Прочее	(9 622)	-	-	-	-	(9 622)
14	Балансовая стоимость на 31.12.2020	14 662	1 654	-	3 884	195	20 395
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	30 534	4 746	-	11 161	475	46 915
16	Накопленная амортизация	(15 872)	(3 092)	-	(7 277)	(280)	(26 521)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021	30 534	4 746	-	11 161	475	46 915
16.2	Накопленная амортизация	(15 872)	(3 092)	-	(7 277)	(280)	(26 521)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2021	14 662	1 654	-	3 884	195	20 395
22	Выбытия	-	-	-	(2 136)	-	(2 136)
23	Амортизационные отчисления	(9 936)	(1 128)	-	(1 748)	(76)	(12 887)
27	Прочее	1 228	-	-	-	-	1 228
28	Балансовая стоимость на 31.12.2021	5 955	525	-	-	119	6 599
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	31 762	4 746	-	-	475	36 982
30	Накопленная амортизация	(25 808)	(4 220)	-	-	(355)	(30 383)
31	Балансовая стоимость на 01.01.2022	5 955	525	-	-	119	6 599

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

19.1.2. По строке "Прочее" в столбце "Земля, здания и сооружения" в 2021 году и 2020 году отражены модификации договора аренды офисного помещения.

19.1.3. По долгосрочным договорам аренды в составе категории "Земля, здания и сооружения":

- стоимость актива в виде права пользования на 31.12.2021 составляет: 31'762 тыс. руб. (на 31.12.2020: 30'534 тыс. руб.);

- накопленная амортизация на 31.12.2021 составляет: 25'808 тыс. руб. (на 31.12.2020: 15'872 тыс. руб.);

- балансовая стоимость на 31.12.2021 составляет: 5'955 тыс. руб. (на 31.12.2020: 14'662 тыс. руб.).

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	29	-	29	0	-	0
2	Расчеты с персоналом	6	-	6	2	-	2
3	Расчеты по социальному страхованию	823	-	823	1 574	-	1 574
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 939	-	2 939	2 291	-	2 291
6	Запасы	4	-	4	6	-	6
11	Итого	3 799	-	3 799	3 873	-	3 873

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020, в том числе:	-	4	-	-	-	4
2	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	1 495	501	-	-	1 996
8	Признание в составе расходов	-	(1 493)	(501)	-	-	(1 994)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2020, в том числе:	-	6	-	-	-	6
13	стоимость (или оценка)	-	6	-	-	-	6
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 01.01.2021, в том числе:	-	6	-	-	-	6
16	стоимость (или оценка)	-	6	-	-	-	6
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	2 036	433	-	-	2 470
22	Признание в составе расходов	-	(2 039)	(433)	-	-	(2 472)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021, в том числе:	-	4	-	-	-	4
27	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

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	Таблица 24.1	
		На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	6 099	14 845
15	Итого	6 099	14 845

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,0%	7 мес	10,5%	1 год 7 мес

Примечание 26. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	937	461
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	8	8
19	Прочая кредиторская задолженность	1 021	759
20	Итого	1 966	1 227

- 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.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	3 215	3 107
3	Расчеты по социальному страхованию	5 534	2 740
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	8 644	7 502
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 394	1 092
11	Итого	18 788	14 440

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2020	1 200 000	120 000	-	-	31 623	151 623
4.1	На 31.12.2020	1 200 000	120 000	-	-	31 623	151 623
5	На 01.01.2021	1 200 000	120 000	-	-	31 623	151 623
7	Прочее	(162 000)	(16 200)	-	-	(4 269)	(20 469)
9	На 31.12.2021	1 038 000	103 800	-	-	27 354	131 154

- 30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 года составляет 103'800 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 120'000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021 года все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.
- 30.1.2. В 2021 году уставный капитал Общества был уменьшен путем погашения выкупленных Обществом собственных акций (162'000 штук). Соответствующим образом была скорректирована поправка на инфляцию. Данные операции отражены по строке "Прочее" Таблицы 30.1.
- 30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом 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 Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80'000 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств Общества составляет 191'359 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 176'757 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2021 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-	(2 656)	-	-	(2 656)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	(2 656)	-	-	(2 656)
12	Итого	-	(2 656)	-	-	(2 656)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2020 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(9 149)	3 749	-	-	(5 400)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(9 149)	-	-	-	(9 149)
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	3 749	-	-	3 749
12	Итого	(9 149)	3 749	-	-	(5 400)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 914	9 499
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 562	7 675
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 352	1 817
8	прочее	-	7
15	Итого	10 914	9 499

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	41
4	Итого	-	41

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021	95	1 062	7 266	8 422
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	264	(425)	(2 466)	(2 627)
4	Прочие движения	-	(209)	-	(209)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	359	428	4 800	5 586

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020	46	1 255	4 928	6 229
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	49	77	2 337	2 463
4	Прочие движения	-	(270)	-	(270)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020	95	1 062	7 266	8 422

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(34)	(65)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	23	42
3	Итого	(11)	(24)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	21 349	16 950
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	39	65
15	Итого	21 388	17 015
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1 065	985
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	1	2
34	Итого	1 066	987
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	166 183	192 085
48	Итого	166 183	192 085
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 633	125
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	1 941	932
55	Итого	3 574	1 057
56	Всего	192 211	211 143

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	115 046	107 821
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	18 373	19 692
4.1	Расходы по выходным пособиям	403	-
5	Прочее	616	269
6	Итого	134 438	127 782

- 42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 18'210 тысяч рублей (за 2020 год: 19'272 тысяч рублей).
- 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 18'373 тысяч рублей (за 2020 год: 19'692 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5	53
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	365	-
12	Итого	370	53

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 019	2 973
7	Итого	1 019	2 973

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	9 845	9 518
2	Амортизация основных средств	12 887	16 534
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 532	1 585
4	Расходы по аренде	521	28
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	320	380
7	Расходы по страхованию	453	256
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	390	216
12	Транспортные расходы	101	432
13	Командировочные расходы	231	12
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	300	310
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	344	233
17	Прочие административные расходы	8 597	5 832
18	Итого	35 521	35 337

46.1.1. Расходы по аренде представляют собой расходы по договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	300	342
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	0
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	1 970	718
8	Прочие доходы	209	792
9	Итого	2 479	1 851

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	513	-
5	Прочие расходы	64	117
6	Итого	577	117

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисные помещения для собственных управленческих целей
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
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	-

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	5 955	14 662
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 099	14 845

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 558	3 028
2	проценты уплаченные	1 019	2 973
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	539	55
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	9 973	11 440
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	9 973	11 440
7	Итого отток денежных средств	11 531	14 467

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	'Обществом, выступающим в качестве арендодателя, заключен договор субаренды помещения общей площадью 13,6 кв. м. Договор субаренды квалифицирован Обществом как операционная аренда в соответствии с IFRS 16 "Аренда".

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 355	6 358
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	157	6 883
4	Итого, в том числе:	7 512	13 240
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	1 574
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 512	11 667

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли составляет 20 процентов (2020 год: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	33 635	48 384
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	6 727	9 677
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	785	1 990
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	785	1 990
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 512	11 667

48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	14	(4)	-	11
3	Дебиторская задолженность	1 557	(597)	-	960
4	Прочие обязательства (обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам)	1 783	228	-	2 011
6	Займы выданные и прочие размещенные средства	51	(51)	-	-
7	Денежные средства и депозиты	19	54	-	73
9	Долгосрочная аренда	414	(177)	-	236
11	Прочее	303	(141)	-	163
12	Общая сумма отложенного налогового актива	4 141	(688)	-	3 453
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 141	(688)	-	3 453
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 130	(531)	-	599
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 130	(531)	-	599
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 011	(157)	-	2 854
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 011	(157)	-	2 854

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2020 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	1	13	-	14
3	Дебиторская задолженность	986	572	-	1 557
4	Прочие обязательства (обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам)	1 365	418	-	1 783
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 485	(5 485)	-	-
6	Займы выданные и прочие размещенные средства	54	(3)	-	51
7	Денежные средства и депозиты	9	10	-	19
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 574	-	(1 574)	-
9	Долгосрочная аренда	320	94	-	414
11	Прочее	481	(178)	-	303
12	Общая сумма отложенного налогового актива	10 274	(4 559)	(1 574)	4 141
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 274	(4 559)	(1 574)	4 141
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	380	750	-	1 130
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	380	750	-	1 130
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	9 894	(5 309)	(1 574)	3 011
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	9 894	(5 309)	(1 574)	3 011

Примечание 52. Управление рисками

Система управления рисками является составной частью системы управления Общества и учитывает в совокупности все виды рисков, связанных с осуществлением профессиональным участником деятельности на рынке ценных бумаг и с осуществлением операций с собственным имуществом.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Цели, задачи и основные принципы системы управления рисками Общества определены в *Регламенте управления рисками Акционерного общества «Независимый специализированный депозитарий»*.

К основным целям организации системы управления рисками относятся:

- обеспечение гарантии достижения стратегических целей Общества;
- сохранение активов и поддержание эффективности бизнеса Общества;
- соблюдение разумного баланса между уровнем риска, уровнем доходности и стоимости процедур управления риском;
- защита Общества от Значимых рисков.

Субъектами системы управления рисками Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор;
- Риск-менеджер;

Система управления рисками сочетает в себе как функции выявления и оценки фактического уровня рисков, принятых Обществом, так и функции превентивного управления рисками, носящие упреждающий характер.

Под риском понимается возможность негативного влияния неопределенности на достижение целей деятельности и выполнение функций профессионального участника.

Далее будут более подробно рассмотрены **финансовые риски**, которые возникают или могут возникнуть в процессе осуществления Обществом своей деятельности:

Кредитный риск

Кредитный риск - риск возникновения расходов (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора.

Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагента;
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных депозитарных счетов, размещает средства по договорам банковского вклада (депозита), а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности контрагентов, иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренных внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе следующих компонентов:

- вероятность дефолта
- величина актива, подверженного кредитному риску
- срок оценки
- ожидаемый коэффициент потерь средств в случае дефолта (определяется стоимостью и ликвидностью обеспечения по сделке).

Общество использует два подхода к определению вероятности дефолта контрагента:

- Внешние кредитные рейтинги, устанавливаемые независимыми рейтинговыми агентствами, осуществляющими расчет диапазонов вероятностей дефолта, соответствующих каждому значению кредитных рейтингов, на основе накопленной статистики публичных дефолтов;
- Внутренние кредитные рейтинги, устанавливаемые Обществом для контрагентов.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - риск возникновения расходов (убытков) вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса, доступные в ситуации нормального ведения бизнеса и в условиях стресса;
- осуществляет управление активами с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности; бизнес-планирование и оперативное управление осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ему в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Валютный риск

Валютный риск - риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют и тарифов на услуги поставщиков, выраженных в иностранной валюте. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.

Процентный риск

Процентный риск - риск возникновения финансовых потерь (снижения чистого процентного дохода и/или справедливой стоимости финансовых инструментов), снижения капитала или достаточности капитала в результате неблагоприятного изменения процентных ставок, в том числе процентных ставок, используемых для определения справедливой стоимости финансовых инструментов.

Чувствительность капитала Общества к допустимым изменениям в процентных ставках представлена в Таблице 52.16.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2021 и на 31.12.2020

52.4. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31.12.2021 и на 31.12.2020**

- 52.5. Займы выданные и прочие размещенные средства, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 отсутствуют. В составе прочих размещенных средств на 31.12.2021 года Обществом отражены, в том числе, приобретенные по договору цессии права требования к Управляющей компании Д.У. ЗПИФ недвижимости, находящемуся в стадии прекращения. В связи с продлением срока прекращения ЗПИФ требования квалифицированы на 31.12.2021 года как не имеющие задержки платежа.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31.12.2021**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	421	767	-	-	-	1 188
2	дебиторская задолженность клиентов	421	767	-	-	-	1 188
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	0	0
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	0	0
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	37	580	473	855	6 821	8 765
20	дебиторская задолженность клиентов	37	580	473	855	3 136	5 080
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 685	3 685
25	Итого	458	1 347	473	855	6 821	9 953

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31.12.2020**

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	220	-	-	-	-	220
2	дебиторская задолженность клиентов	220	-	-	-	-	220
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	0	0
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	0	0
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	360	360	720	5 381	6 821
20	дебиторская задолженность клиентов	-	360	360	720	1 696	3 136
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 685	3 685
25	Итого	220	360	360	720	5 381	7 041

Информация о кредитных рейтингах

Для целей оценки использованы рейтинги кредитных рейтинговых агентств (в порядке убывания приоритета): (1) Эксперт РА, (2) АКРА, (3) Moodys, (4) S&P, (5) Fitch.

При оценке кредитного качества финансовых инструментов в категорию "Рейтинг А" отнесены следующие кредитные рейтинги:

(1) Эксперт РА: ruAAA, ruAA+, ruAA

(2) АКРА: AAA(RU), AA+(RU), AA(RU)

(3) Moodys: Aaa, Aa1, Aa2, Aa3, A1, A2, A3, Baa1, Baa2, Baa3, Ba1

(4) S&P: ruAAA, ruAA+, ruAA, ruAA-, ruA+, ruA, ruA-, ruBBB+, ruBBB, ruBBB-, ruBB+

(5) Fitch: AAA(rus), AA+(rus), AA(rus), AA-(rus), A+(rus), A(rus), A-(rus), BBB+(rus), BBB(rus), BBB-(rus), BB+(rus)

При оценке кредитного качества активов, размещенных в центральных депозитариях, применяется кредитный рейтинг, присваиваемый агентством Thomas Murray Data Services.

При этом в категорию "Рейтинг А" отнесены следующие рейтинги, присвоенные Thomas Murray Data Services:

AAA, AA+, AA, AA-, A+, A, A-, BBB, BB

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	2 592	-	-	-	0
2	денежные средства на расчетных счетах	2 592	-	-	-	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	197 246	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	197 246	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	11 020
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	11 020
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	20 886
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	20 880
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	5

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

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:	726	-	-	-	0
2	денежные средства на расчетных счетах	726	-	-	-	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	174 378	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	174 378	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	31 395
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	31 395
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	20 598
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	20 592
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	5

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными,
на 31.12.2021**

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	9 195
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	5 510
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 685

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными,
на 31.12.2020**

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	7 181
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 496
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 685

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на 31.12.2021**

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	0
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	0

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на 31.12.2020**

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	0
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	0

52.11.1. В Таблицах 52.11 по состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года отражена прочая дебиторская задолженность, признанная кредитно-обесцененной на дату первоначального признания, по справедливой стоимости 1 руб.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31.12.2021**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 590	-	-	2 590
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 039	-	-	3 039
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 039	-	-	3 039
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	232 761	-	-	232 761
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	196 887	-	-	196 887
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 592	-	-	10 592
11	дебиторская задолженность	25 281	-	-	25 281
17	Итого активов	238 390	-	-	238 390
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 619	446	-	8 065
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 099	-	-	6 099
25	кредиторская задолженность	1 520	446	-	1 966
28	Итого обязательств	7 619	446	-	8 065
29	Чистая балансовая позиция	230 771	(446)	-	230 325

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31.12.2020**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	729	-	-	729
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 695	-	-	5 695
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 695	-	-	5 695
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	225 129	-	-	225 129
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	174 283	-	-	174 283
10	займы выданные и прочие размещенные средства	30 333	-	-	30 333
11	дебиторская задолженность	20 513	-	-	20 513
17	Итого активов	231 553	-	-	231 553
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 629	443	-	16 072
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 845	-	-	14 845
25	кредиторская задолженность	784	443	-	1 227
28	Итого обязательств	15 629	443	-	16 072
29	Чистая балансовая позиция	215 924	(443)	-	215 481

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

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	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 074	4 148	-	-	-	-	-	-	6 222
20	обязательства по аренде	2 074	4 148	-	-	-	-	-	-	6 222
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 170	-	-	-	-	-	796	-	1 966
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	937	-	-	-	-	-	-	-	937
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	8	-	-	-	-	-	-	-	8
40	прочая кредиторская задолженность	226	-	-	-	-	-	796	-	1 021
42	Итого обязательств	3 244	4 148	-	-	-	-	796	-	8 188

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

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	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 886	8 485	5 657	-	-	-	-	-	16 027
20	обязательства по аренде	1 886	8 485	5 657	-	-	-	-	-	16 027
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 227	-	-	-	-	-	-	-	1 227
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	461	-	-	-	-	-	-	-	461
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	8	-	-	-	-	-	-	-	8
40	прочая кредиторская задолженность	759	-	-	-	-	-	-	-	759
42	Итого обязательств	3 113	8 485	5 657	-	-	-	-	-	17 254

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе	2 585	-	-	2 585
2	денежные средства на расчетных счетах	2 585	-	-	2 585
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	196 887	-	-	196 887
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	196 887	-	-	196 887
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 592	-	10 592
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	10 592	-	10 592
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21 323	3 953	5	25 281
65	дебиторская задолженность клиентов	21 323	3 953	-	25 276
69	прочая дебиторская задолженность	-	-	5	5
71	Итого активов	220 795	14 546	5	235 346
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 062	4 038	-	6 099
91	обязательства по аренде	2 062	4 038	-	6 099
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 966	-	-	1 966
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	937	-	-	937
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	8	-	-	8
111	прочая кредиторская задолженность	1 021	-	-	1 021
113	Итого обязательств	4 028	4 038	-	8 065
114	Итого разрыв ликвидности	216 768	10 508	5	227 281

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

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	724	-	-	724
2	денежные средства на расчетных счетах	724	-	-	724
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	151 562	22 721	-	174 283
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	151 562	22 721	-	174 283
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 893	8 119	2 321	30 333
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	19 893	8 119	2 321	30 333
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 466	748	298	20 513
65	дебиторская задолженность клиентов	19 466	748	293	20 507
69	прочая дебиторская задолженность	-	-	5	5
71	Итого активов	191 644	31 589	2 620	225 853
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 855	7 988	5 002	14 845
91	обязательства по аренде	1 855	7 988	5 002	14 845
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 227	-	-	1 227
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	461	-	-	461
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	8	-	-	8
111	прочая кредиторская задолженность	759	-	-	759
113	Итого обязательств	3 082	7 988	5 002	16 072
114	Итого разрыв ликвидности	188 562	23 601	(2 383)	209 781

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31.12.2021**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	917	1 673	-	-	2 590
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 039	-	-	-	3 039
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 039	-	-	-	3 039
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	232 761	-	-	-	232 761
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	196 887	-	-	-	196 887
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 592	-	-	-	10 592
11	дебиторская задолженность	25 281	-	-	-	25 281
16	Итого активов	236 717	1 673	-	-	238 390
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 619	446	-	-	8 065
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 099	-	-	-	6 099
24	кредиторская задолженность	1 520	446	-	-	1 966
26	Итого обязательств	7 619	446	-	-	8 065
27	Чистая балансовая позиция	229 097	1 227	-	-	230 325

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31.12.2020**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	440	69	-	219	729
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 695	-	-	-	5 695
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 695	-	-	-	5 695
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	225 129	-	-	-	225 129
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	174 283	-	-	-	174 283
10	займы выданные и прочие размещенные средства	30 333	-	-	-	30 333
11	дебиторская задолженность	20 513	-	-	-	20 513
16	Итого активов	231 264	69	-	219	231 553
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 629	443	-	-	16 072
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 845	-	-	-	14 845
24	кредиторская задолженность	784	443	-	-	1 227
26	Итого обязательств	15 629	443	-	-	16 072
27	Чистая балансовая позиция	215 636	(374)	-	219	215 481

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31.12.2021**

Таблица 52.16

Номер строки	Наименование показателя	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность к капиталу
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	1 992	1 594

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31.12.2020**

Таблица 52.16

Номер строки	Наименование показателя	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность к капиталу
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	1 460	1 168

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Нет
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Нет

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	3 039	3 039
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	3 039	3 039
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	3 039	3 039
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	3 039	3 039

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2020

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	5 695	5 695
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	5 695	5 695
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	5 695	5 695
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	5 695	5 695

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2021

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 039					
2	финансовые активы, в том числе:	3 039					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 039					
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	3 039	Затратный подход (метод чистых активов)	Отчет об оценке справедливой стоимости (независимого оценщика)	Диапазон исходных данных, используемых для оценки, определен независимым оценщиком		

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2020

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 695					
2	финансовые активы, в том числе:	5 695					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 695					
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	5 695	Затратный подход (метод чистых активов)	Отчет об оценке справедливой стоимости (независимого оценщика)	Диапазон исходных данных, используемых для оценки, определен независимым оценщиком		

56.3.1. В течение 2021 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло (в течение 2020 года: изменений не произошло).

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2021 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало года	-	-	-	-	-	-	5 695	5 695
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	(2 656)	(2 656)
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	3 039	3 039

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2020 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало года	9 149	22 131	-	-	-	-	1 946	33 226
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	-	-	-	-	3 749	3 749
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(20 572)	-	-	-	-	-	(20 572)
6	Реализация	(9 149)	(1 559)	-	-	-	-	-	(10 708)
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	-	-	-	-	-	-	5 695	5 695

56.4.1. По строке "Реализация" столбца "Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" в 2020 году отражено прочее выбитие долевых ценных бумаг.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2021

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	199 477	35 874	235 351	235 351
2	денежные средства, в том числе:	-	2 590	-	2 590	2 590
3	денежные средства в кассе	-	5	-	5	5
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 585	-	2 585	2 585
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	196 887	35 874	232 761	232 761
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	196 887	-	196 887	196 887
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	196 887	-	196 887	196 887
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	10 592	10 592	10 592
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	10 592	10 592	10 592
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	25 281	25 281	25 281
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	25 276	25 276	25 276
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5	5	5
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	8 065	8 065	8 065
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	8 065	8 065	8 065
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	6 099	6 099	6 099
47	обязательства по аренде	-	-	6 099	6 099	6 099
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 966	1 966	1 966
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	937	937	937
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	1 021	1 021	1 021

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств,
не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2020

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	175 012	50 846	225 858	225 858
2	денежные средства, в том числе:	-	729	-	729	729
3	денежные средства в кассе	-	5	-	5	5
5	денежные средства на расчетных счетах	-	724	-	724	724
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	174 283	50 846	225 129	225 129
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	174 283	-	174 283	174 283
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	174 283	-	174 283	174 283
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	30 333	30 333	30 333
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	30 333	30 333	30 333
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	20 513	20 513	20 513
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	20 507	20 507	20 507
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	5	5	5
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	16 072	16 072	16 072
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	16 072	16 072	16 072
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	14 845	14 845	14 845
47	обязательства по аренде	-	-	14 845	14 845	14 845
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 227	1 227	1 227
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	461	461	461
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	8	8	8
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	759	759	759

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	30	-	30
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	30	-	30
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	70	-	70
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	70	-	70
29	Прочие обязательства	135	-	-	-	1 100	-	612	1 847

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 893	-	-	-	-	30	-	19 922
10	займы выданные и прочие размещенные средства	19 893	-	-	-	-	-	-	19 893
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	30	-	30
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	70	-	70
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	70	-	70
29	Прочие обязательства	230	-	-	-	1 422	-	607	2 259

- 58.1.1. В ходе обычной деятельности организация проводит операции со своим акционером (физическим лицом), компанией под общим контролем, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: предоставление займов, получение и предоставление услуг, а также выплату краткосрочного вознаграждения. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Операции с акционером (физическим лицом) показаны в графе "Материнское предприятие".
- 58.1.2. В 2021 году Обществом была произведена выплата акционеру в размере 33'210 тыс.рублей в связи с выкупом у него собственных акций Общества.
- 58.1.3. Гарантии связанных сторон Обществу не предоставлялись. Гарантии связанным сторонам не выдавались.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1 167	-	-	-	(152)	0	-	1 015
4	процентные доходы	983	-	-	-	57	-	-	1 040
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	185	-	-	-	(209)	0	-	(24)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	60	-	-	-	-	-	-	60
16	Расходы на персонал	(2 206)	-	-	-	(11 119)	-	(6 016)	(19 341)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	(44)	(840)	-	(884)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	209	300	-	509

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	996	-	-	-	-	40	-	1 036
4	процентные доходы	1 140	-	-	-	-	-	-	1 140
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	41	-	-	-	-	-	-	41
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	(185)	-	-	-	-	40	-	(145)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	60	-	-	-	-	-	-	60
16	Расходы на персонал	(3 902)	-	-	-	(11 361)	-	(6 151)	(21 414)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(700)	(140)	(840)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	275	67	342

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	11 119	11 361

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1 За период с 31 декабря 2021 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло каких-либо существенных фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества.

Генеральный директор _____ (Черемисина Марина Владимировна)

18.02.2021



20

Протипуrowано, пронумеровано
(*Иванов*) *Иванов* личностно
скреплено печатью.

Аудитор (уполномоченное лицо)
ООО «ЭНЭКО»

Иванов

