

«Аудит-дипломат»

ОГРН 1025500750659 ИНН 5502040013 КПП 550501001

Состоит в членстве СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОРНЗ 12006140174

Аудиторское заключение независимого аудитора за 2021 г.

Акционеру
АО «Октан-Брокер»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Октан-Брокер»**, ОГРН 1025500515776, Российская федерация 644033, г. Омск, ул. Красный путь, 109, офис 510 состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 г., отчета об изменении собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 г., отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021г., примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение отчетности **Акционерного общества «Октан-Брокер»** по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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.

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:

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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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 руководством аудируемого лица, 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.

Руководитель задания по аудиту
Квалификационный аттестат аудитора
№ 01-000047 от 19.09.2011 г.,
ОРНЗ 22006009541

И.А.Пантелева

Директор ООО «Аудит-дипломат»

Ю.А. Юдина

Аудиторская организация:
ООО «Аудит-дипломат», ОГРН 1025500750659,
644030, г.Омск, улица Киевская, дом 8-62,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006140174



«14» апреля 2022 г

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
52401380000	47124946	1025500515776	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2021 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510
Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	сметная строка	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1814	920
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		67 098	175 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой	6	67 098	175 423
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		265 156	86 603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	144 997	61 120
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	104 039	5 485
11	дебиторская задолженность	12	16 120	19 998
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	19 981	19 981
18	Основные средства	19	6 159	7 151
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	517	1
20	Отложенные налоговые активы	48	7 893	7 282
21	Прочие активы	20	944	443
22	Итого активов		369 562	297 804
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		278 027	212 109
27	средства клиентов	23	277 703	211 768
30	кредиторская задолженность	26	324	341
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	61	231
35	Резервы – оценочные обязательства	28	12	6
36	Прочие обязательства	29	2 892	2 224
37	Итого обязательств		280 992	214 570
Раздел III. Капитал				

38	Уставный капитал	30	31 500	31 500
39	Добавочный капитал	30	20 300	20 300
40	Резервный капитал	30	652	363
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		16 270	16 270
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		19 848	14 801
52	Итого капитала		88 570	83 234
53	Итого капитала и обязательств		369 562	297 804

Директор АО Октан Брокер
(должность руководителя)

(подпись)

Золотарев С.А.

(инициалы, фамилия)

« 14 » апреля

2022



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
5240138000	47124946	1025500515776	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		11 611	12 829
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в	32	(863)	432
4	процентные доходы	34	12 500	12 249
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			81
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(26)	67
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	20141	18028
16	Расходы на персонал	42	(15737)	(13940)
17	Прямые операционные расходы	43	(4575)	(4609)
18	процентные расходы	44	(75)	(28)
20	Общие и административные расходы	46	(6007)	(5398)
22	Прочие доходы	47	133	61
23	Прочие расходы	47	(288)	(40)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5203	6903
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(156)	(1136)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(768)	104
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	612	(1240)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		5047	5767
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5 047	5767

Директор АО "Октан-Брокер"

(должность руководителя)

(подпись)

Золотарев С.А.

(инициалы, фамилия)

« 14 » апреля

2022



Код перестройки по ОКЕАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Отчетность некредитной финансовой организации
52401380000	47124946	основной государственной регистрации номер
		регистрационный номер
		1025500515776

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

За Январь - Декабрь 2021

644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

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

Номер строки	Наименование показателя	Годовая (квартальная)										Итого						
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13	14	15	16	17	
1	Остаток на 1 января 2020 г.									16 270								18
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		31 500	20 300	340					16 270								77 444
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		31 500	20 300	340													77 444
14	Прочее движение резервов				23													5767
14.1	Остаток на 31 декабря 2020 г.		31 500	20 300	363					16 270								83 234
15	Остаток на 1 января 2021 г.		31 500	20 300	363					16 270								83 234
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																	
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																	
18	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		31 500	20 300	363					16 270								83 234
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																	289
28	Прочее движение резервов				289													5 047
29	Остаток на 30 июня 2021 г., в том числе:		31 500	20 300	652					16 270								88 570
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам).																	19 848



Директор АО "Октан-Брокер"
(должность руководителя)

Золотарев С.А.
(инициалы, фамилия)

« 14 » _____ апреля 2022 _____ г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
5240138000	47124946	1025500515776	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

Код формы по ОКУД: 04201

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Единица измерения	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		177	787
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(9238)	(1085)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		4028	
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(32719)	
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(15666)	(13940)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(96)	(4708)
11	Уплаченный налог на прибыль		(1348)	(54)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		55402	18747
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		540	(253)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		380	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		380	
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		920	(253)
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период по отношению к рублю		(26)	24
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	920	1149
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 814	920

Директор АО "Октан-Брокер"
(должность руководителя)

**ОКТАН
БРОКЕР**
(подпись)

Золотарев С.А.
(инициалы, фамилия)

« 14 : апреля

2022 г.



Примечание 1. Основная деятельность Акционерного общества «Оксан-Брокер»

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1 - 4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Номер лицензии Срок действия лицензии Дата выдачи лицензии Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	№ 052-04219-100000, бессрочно, 27.12.2000, брокерская деятельность № 052-04270-010000, бессрочно, 27.12.2000, дилерская деятельность № 052-04584-000100, бессрочно, 17.01.2001, депозитарная деятельность № 052-07240-001000, бессрочно, 16.12.2003, деятельность по доверительному управлению ценными бумагами
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Информация о возобновлении действия лицензии	Отсутствует
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 24</u>	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Закрытое акционерное общество «Оксан». Конечными бенефициарами являются: Корнев Геннадий Борисович Золотарев Сергей Александрович Зелинская Лариса Ефимовна
8	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 24</u>	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510
9	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Юридический адрес некредитной финансовой организации	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510
13	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Фактический адрес некредитной финансовой организации	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510

14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	16 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

Примечание 2. Экономическая среда, в которой Акционерное общество «Октян-Брокер» осуществляет свою деятельность

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>НФО осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для компаний.</p> <p>В 2020 году в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), пандемия оказала существенное влияние на мировую экономику. Россия так же подвержена влиянию дополнительных внешних факторов, таких как политическая напряженность, и продолжающие международные санкции в отношении некоторых компаний и граждан. Ситуация на финансовом рынке в 2020 году оставалась не однородной.</p> <p>Основной деятельностью Общества является брокерская деятельность на финансовых рынках, поэтому волатильность рынка и активное участие клиентов в торгах оказывают непосредственное влияние на прибыль Общества.</p> <p>Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в

		должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	соответствии с Положением ЦБ РФ 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», а также МСФО, применение которых регламентировано указанным Положением. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в промежуточной финансовой отчетности, если не указано иное.
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
3	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Причины реклассификации сравнительных сумм	Если Компания изменяет порядок представления или классификации статей в своей финансовой отчетности, она также должна реклассифицировать сравнительные суммы, кроме случаев, когда реклассификация практически неосуществима. Когда Компания реклассифицирует сравнительные суммы, она должна раскрыть (в том числе по состоянию на начало предшествующего периода) следующее: (а) характер реклассификации; (б) сумму каждой статьи или класса статей, которые реклассифицируются; и (с) причину реклассификации.
4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Если в одном отчете стоимость актива (обязательства) отражена по состоянию на отчетную дату в одной статье (статьях), а в следующем за ним отчете — в другой статье (статьях), и если это обстоятельство не является следствием ошибки или результатом исправления ошибки, то имела место реклассификация актива (обязательства)
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	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
--	--	---

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Раздел I. Влияние оценок и допущений</p> <p>При ведении бухгалтерского учета должны Компанией были обеспечены следующие требования:</p> <p><u>Непрерывность деятельности.</u> Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим.</p> <p><u>Учет по методу начисления.</u> Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Согласно этому методу, статьи признаются как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности), когда они удовлетворяют определениям и критериям признания для этих элементов (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или уплачены).</p> <p><u>Качественные характеристики бухгалтерской отчетности:</u></p> <p><u>Допущение имущественной обособленности.</u> Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой Компании и активов и обязательств других организаций.</p> <p><u>Допущение последовательности применения учетной политики.</u> Принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.</p> <p><u>Требование полноты.</u> Полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни;</p> <p><u>Требование своевременности.</u> Своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p>

			<p><u>Требование осмотрительности.</u> Большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;</p> <p><u>Требование приоритета содержания перед формой.</u> Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;</p> <p><u>Требование непротиворечивости.</u> Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;</p> <p><u>Требование рациональности.</u> Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Компании.</p>
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	<p>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)</p>	<p>Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в составе финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают, например, справедливую стоимость финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретаций рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение.</p>
3	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IFRS) 13</u> , <u>МСФО (IFRS) 9</u>	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p><u>Справедливая стоимость</u> – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовых обязательства, котированные на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Компания находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту.</p> <p><u>Амортизированная стоимость</u> представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.</p>
4	<u>МСФО (IAS) 21</u>	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в</p>	<p>При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется</p>

		иностранной валюте	иностранной валюте путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю. Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат: - дату выбытия средств в иностранной валюте; - последний день месяца.
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком.
6	<u>МСФО (IAS) 29</u>	Информация в отношении пересчета показателей предшествующих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	-
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	<u>МСФО (IAS) 8</u>	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которыми 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 предшествующего периода)	-
8	<u>МСФО (IAS) 8</u>	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	-

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.	
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов	
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>
11	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> <p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>
12	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p> <p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>
13	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p> <p>МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7</p>
14	<p>Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27</p>
15	<p>Порядок признания и последующего учета прочих активов</p> <p>МСФО (IAS) 1</p>
16	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по</p> <p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>

		справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	<u>МСФО (IFRS) 7</u> , <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая комиссию, отложенные при их получении, в случае наличия таковых), не отражаются отдельно, а включаются в текущую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 10%.
18	<u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	-
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
20	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
21	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения	-

		(описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционного имущества Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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	-
24	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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	-
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	<u>МСФО (IAS) 16</u>	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	
26	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для последующей оценки основных средств Компания применительно к группе однородных основных средств выбирает одну из двух моделей учета:

			<p>1. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо</p> <p>2. по переоцененной стоимости.</p> <p>Модель учета по первоначальной стоимости Компания применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимности.</p> <p>Срок полезного использования объекта основных средств Компания определяет при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; - количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Компания ожидает получить от использования основного средства.
27	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p> <p>Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях.</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Компании,</p>
28	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Определение и состав нематериальных активов	<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p> <p>Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях.</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Компании,</p>

			объединяются в однородную группу нематериальных активов: - компьютерное программное обеспечение; - патенты; - лицензии; - неисключительные права пользования; - торговая марка; - прочие.
29	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов Компания применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии и возможных признаков обесценения	-
31	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	-
32	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	-
		Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений	
33	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 19</u>	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	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: - порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; - оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий

				(вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) Компании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; - опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.
34	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	-	-
35	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	-	-
36	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	-	-
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств				
37	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IFRS) 5</u>	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется Компанией на основании профессионального суждения, формируемого с учетом вышеизложенных критериев, в том числе учитывающая характеристики долгосрочных активов, предназначенных для продаж. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Компания на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена.	При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть
38	<u>МСФО (IAS) 1</u> , <u>МСФО (IAS) 37</u>	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств		

			<p>вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Компания признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p>
39	<p><u>МСФО (IAS) 17</u>, <u>МСФО (IFRS) 9</u></p>	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде</p>	<p>Признаком финансовой аренды в том числе является следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; - на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; - имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; - срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; - на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; - объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции; - арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор; - прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей); - влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям); - арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки.
40	<p><u>МСФО (IFRS) 9</u></p>	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>-</p>
41	<p><u>МСФО (IAS) 1</u></p>	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>-</p>
42	<p><u>МСФО (IAS) 32</u>, <u>МСФО (IFRS) 7</u></p>	<p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>	<p>-</p>

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	-
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, прекращения учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>В финансовой отчетности Компании отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату законодательства Российской Федерации. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков.</p> <p>Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных различий между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным различиям, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные различия. Отложенный налог на прибыль рассчитывается в отношении нераспределенной прибыли, полученной после приобретения дочерних компаний.</p> <p>Дивидендный доход признается в момент установления права Компании на получение соответствующих выплат.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	306		306	507		507
3	Денежные средства на расчетных счетах	806		806	376		376
5	Прочее	702		702	37		37
6	Итого	1814		1814	920		920

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях: ПАО Сбербанк, Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ", ПАО "БЕСТ ЭФФОРТС БАНК", НКО АО НРД (на 31 декабря 2020 года: в четырех кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2021 года составляла 1814 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 920 тысяч рублей)

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		3	4	5	6
1	Денежные средства	1814		920	
5	Итого	1814		920	

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах		Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
		3	4			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	883			37	920
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	883			37	920
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
5	кредитно-обесцененные финансовые активы					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	87 205			603 675	690 880
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	87 205			603 675	690 880
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
10	кредитно-обесцененные финансовые активы					
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	86 976			603 010	689 986
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	86 976			603 010	689 986
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)					
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
15	кредитно-обесцененные финансовые активы					
16	Списание финансовых активов, в том числе:					
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					

18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
20	кредитно-обесцененные финансовые активы				
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:				
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
23	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
25	кредитно-обесцененные финансовые активы				
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				
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
30	кредитно-обесцененные финансовые активы				
31	Прочие изменения, в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
35	кредитно-обесцененные финансовые активы				
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1112		702	1 814
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1112		702	1 814
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
40	кредитно-обесцененные финансовые активы				

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя			На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2			3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли				2 518
2	Прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли			22 484	21 428
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или			44 614	151 477
6	Итого			67 098	175 423

Займы выданные, удерживаемые для торговли

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя			На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2			3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам			32 788	123 319
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			11 826	28 158

4	Итого		44 614	151 477
---	-------	--	--------	---------

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 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость		
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидиуального клирингового	115 526		115 526	51 181		51 181
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	29 474	3	29 471	9 940	1	9 939
13	Итого	145 001	3	144 997	61 121	1	61 120

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговых организациях: НКО НКЦ (АО). Совокупная сумма этих средств составляла 115526 тысяч рублей на 31.12.2021 года (на 31.12. 2020 года:51181 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года отсутствуют.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 978	6	1 972	5 346	70	5 276
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2		2	2		2
6	Прочая дебиторская задолженность	14 199	53	14 146	14 720		14 720
7	Итого	16 179	59	16 120	20 068	70	19 998

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по оплате комиссионных доходов и доходов от оказания услуг на 31.12.2021 в сумме 1972 тысяч рублей (на 31.12.2020 г. в сумме : 5276 (тысяч рублей)).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты 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:	5 346		2		14 650	19 998
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 346		2		14 650	19 998
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 628		17 858		394	40 880
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 628		17 858		394	40 880
10	кредитно-обесцененные финансовые активы						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26002)		(17858)		(898)	(44758)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26002)		(17858)		(898)	(44758)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 972		2		14 146	16 120
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 972		2		14 146	16 120

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

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:	70					70
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70					70
5	кредитно-обесцененные финансовые активы						
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10					10
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10					10
10	кредитно-обесцененные финансовые активы						
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21)					(21)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21)					(21)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	59					59
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59					59

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Основные средства предназначенные для продажи	19 981	19 981
2	Итого	19 981	19 981

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
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	6 964	111	0	633	0	7 708
4	Поступление						
5	Затраты на сооружение (создание)						
6	Передача						
7	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
8	Выбытие						
9	Амортизационные отчисления	-530			-27		-557
10	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
11	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
12	Переоценка						
13	Прочее						
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	6 434	111		606		7 151
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.						
16	Накопленная амортизация						
16.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	6 434	111		606		7 151
16.2	Накопленная амортизация						
17	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	6 434	111		606		7 151
18	Поступление		204				204
19	Затраты на сооружение (создание)						
20	Передача						
21	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи						
22	Выбытие				-606		-606
23	Амортизационные отчисления	-532	-58				-590
24	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах						
25	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах						
26	Переоценка						
27	Прочее						
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	5 902	257				6 159
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.						
30	Накопленная амортизация						
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.						

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль				228		228
2	Расчеты с персоналом	158		158			
3	Расчеты по социальному страхованию						
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный						
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	775		775	215		215
6	Запасы	11		11			
7	Расчеты с акционерами, участниками						
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)						
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг						
10	Прочее						
11	Итого	944		944	443		443

Примечание 23.1 Средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	277 703	211 768
6	Итого	277 703	211 768

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42	
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31	
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	114	153
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	32	36
11	на фондовом рынке	32	36
17	Расчеты с репозитарием	10	9
19	Прочая кредиторская задолженность	95	143
20	Итого	324	341

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные риски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12. 2020 года				6	6
4	Создание резервов				6	6
7	Балансовая стоимость на 31.12. 2021 года				12	12

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
3	Расчеты по социальному страхованию	546	452
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпускам	1175	1140
7	Авансы (предоплаты) полученные	1171	632
10	Прочее		
11	Итого	2 892	2 224

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2020 года	31 500	31 500				31 500
4.1	Остаток на 31.12.2020 года	31 500	31 500				31 500
5	На 01.01. 2021 года	31 500	31 500				31 500
9	На 31.12.2021 года	31 500	31 500				31 500

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

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

За Январь - Декабрь 2021 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы приобретения финансовых инструментов и их	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(4)	(1023)	82	82	(863)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(4)	(1023)	82	82	(863)

28

10	Итого	(4)	(1023)	82	82	(863)
----	-------	-----	--------	----	----	-------

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за

За Январь -
Декабрь 2020 г.

Таблица 32.2

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:	432				432
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	432				432
12	Итого	432				432

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	12 500	12 249
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 500	12 249
15	Итого	12 500	12 249

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(6)	5
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(20)	62
3	Итого	(26)	67

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	20	46
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	428	392
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	54	55
34	Итого	502	493
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	4248	9 365
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	9351	3 744
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	8	19
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	46	47
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	59	32
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг		319
42	Итого	13712	13 526
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			

44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	5922	4 003
48	Итого	5922	4003
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	5	6
55	Итого	5	6
56	Всего	20 141	18 028

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 136	11 115
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 601	2 825
6	Итого	15 737	13 940

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1254	1145
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы	120	243
10	Расходы на технические услуги	2758	2 750
11	Прочее	443	471
12	Итого	4 575	4 609

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации	(75)	(28)
7	Итого	(75)	(28)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 469	1 373
2	Амортизация основных средств	590	557
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1011	658
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	134	133
8	Расходы на рекламу и маркетинг	289	8
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	32	
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	(33)	(2)
11	Представительские расходы	130	44
12	Транспортные расходы	49	11
13	Командировочные расходы	104	47
14	Штрафы, пени	1	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	288	383
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	176	194
17	Прочие административные расходы	1 768	1 992
18	Итого	6007	5398

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	39	39
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	(30)	(15)
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	33	
8	Прочие доходы	91	37
9	Итого	133	61

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	30	15
5	Прочие расходы	285	25
6	Итого	288	40

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(768)	104
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	612	(1240)
4	Итого, в том числе:	(156)	(1136)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(156)	(1136)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20% процентов (в 2019 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 203	6 903
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(156)	(1136)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного					
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	7 282	611		7 993
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 282	611		7 993
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 282	611		7 993
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 282	611		7 993

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12. 2021 года

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	1 814			1 814
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67098			67 098
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	67098			67 098
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	264889	267		265156
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	144997			144997
10	займы выданные и прочие размещенные средства	104039			104039
11	дебиторская задолженность	15853	267		16120
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19981			19981
16	Прочие активы	944			944
17	Итого активов	354 726	267		354 993
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	278027			278027
22	средства клиентов	277703			277703
25	кредиторская задолженность	324			324
27	Прочие обязательства	2892			2892
28	Итого обязательств	280919			280919
29	Чистая балансовая позиция	73 807	267		74 074

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12. 2020 года

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	920			920
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	175423			175 423
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	175423			175 423
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	86580	23		86603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	61097	23		61120
10	займы выданные и прочие размещенные средства	5485			5485
11	дебиторская задолженность	19998			19998
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19981			19981
16	Прочие активы	443			443
17	Итого активов	283 347	23		283 370
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	212109			212109
22	средства клиентов	211768			211768
25	кредиторская задолженность	341			341
27	Прочие обязательства	2224			2224
28	Итого обязательств	214333			214333
29	Чистая балансовая позиция	69 014	23		69 037

Таблица 52.13

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31.12. 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	277703								277703
15	средства участников клиринга									
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	277 703								277 703
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	324								324
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42								42
30	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31								31
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	114								114
36	расчеты с организаторами торговли	32								32
38	расчеты с репозитарием	10								10
40	прочая кредиторская задолженность	92								92
42	Итого обязательств	278027								278027

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12. 2020 года

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
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	211768								211768
15	средства участников клиринга									
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	211 768								211 768
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	341								341
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам									
30	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений									
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	153								153
36	расчеты с организаторами торговли	36								36
38	расчеты с репозитарием	9								9
40	прочая кредиторская задолженность	143								143
42	Итого обязательств	212109								212109

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12. 2021 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1814			1814
2	денежные средства на расчетных счетах	806			806
4	прочие денежные средства	1008			1008
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	44 614	22 484		67 098
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		22484		22484
7	Правительства Российской Федерации		22 484		22484
13	займы выданные, удерживаемые для торговли, в том числе:	44 614			44 614

14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	32 788			32 788
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	11 826			11 826
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	144997			144997
50	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	115 526			115 526
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	29471			29471
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104039			104039
62	сделки обратного репо с некредитными организациями	104 039			104039
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16120			16120
64	дебиторская задолженность клиентов	1972			1972
66	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2			2
67	расчеты по финансовой аренде				
68	прочая дебиторская задолженность	14146			14146
69	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19981			19981
70	Итого активов	331565	22484		354049
Раздел II. Обязательства					
84	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	277703			277703
86	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими	277 703			277 703
98	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	324			324
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42			42
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31			31
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	114			114
106	расчеты с организаторами торговли	32			32
108	расчеты с репозитарием	10			10
110	прочая кредиторская задолженность	95			95
112	Итого обязательств	278027			278027
113	Итого разрыв ликвидности	53538	22484		76022

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	920			920
2	денежные средства на расчетных счетах	376			376
4	прочие денежные средства	544			544
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	151 477	21 428		172 905
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		21428		21428
7	Правительства Российской Федерации		21 428		21428
13	займы выданные, удерживаемые для торговли, в том числе:	151 477			151 477
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	123 319			123 319
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	28 158			28 158
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61120			61120
50	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	51 181			51 181
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9939			9939
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5485			5485
62	сделки обратного репо с некредитными организациями	5 485			5485
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19998			19998
64	дебиторская задолженность клиентов	5276			5276
66	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2			2
67	расчеты по финансовой аренде				
68	прочая дебиторская задолженность	14720			14720
69	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19981			19981
70	Итого активов	258981	21428		280409
Раздел II. Обязательства					
84	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	211768			211768

86	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	211 768			211768
98	кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	341			341
101	кредиторская задолженность перед депозитариями	153			153
106	расчеты с организаторами торговли	36			36
108	расчеты с репозитарием	9			9
110	прочая кредиторская задолженность	143			143
112	Итого обязательств	212109			212109
113	Итого разрыв ликвидности	46872	21428		68300

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12. 2021 года

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	1 551		263		1 814
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67098				67 098
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	67098				67 098
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 095	102 328	27 571	162	265 156
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14 936	102 328	27 571	162	144 997
10	займы выданные и прочие размещенные средства	104 039				104 039
11	дебиторская задолженность	16 120				16 120
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981				19 981
16	Итого активов	223 725	102 328	27834	162	354 049
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	143 477	106922	27466	162	278 027
21	средства клиентов	143 153	106922	27466	162	277 703
23	выпущенные долговые ценные бумаги					
24	кредиторская задолженность	324				324
26	Итого обязательств	143477	106922	27466	162	278027
27	Чистая балансовая позиция	80 248	-4 594	368		76 022

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12. 2020 года

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	637	283			920
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль	175423				175 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости	175423				175 423
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	77 004	9 320	112	167	86 603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 521	9 320	112	167	61 120
10	займы выданные и прочие размещенные	5 485				5 485
11	дебиторская задолженность	19 998				19 998
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981				19 981
16	Итого активов	273 045	9 603	112	167	282 927
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	212 109				212109
21	средства клиентов	211 768				211768
23	выпущенные долговые ценные бумаги					0
24	кредиторская задолженность	341				341
26	Итого обязательств	212109				212109
27	Чистая балансовая позиция	60 936	9 603	112	167	70 818

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6
		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:	67 098		67 098
2	финансовые активы, в том числе:	175 423		175 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 098		67 098
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	22484		22484
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций			
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	22 484		22 484
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	44 614		44 614
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	32 788		32 788
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	11 825		11 825

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	175 423			175 423
2	финансовые активы, в том числе:	175 423			175 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	175 423			175 423
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	23946			23946
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2518			2518
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	21 428			21 428
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	151 477			151 477
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	123 319			123 319
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	28 158			28 158

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости за 2021 год.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 814	106013	159143	266 970	266 970
2	денежные средства, в том числе:	1814			1 814	1 814
3	денежные средства в кассе	306			306	306
4	денежные средства в пути					
5	денежные средства на расчетных счетах	806			806	806
7	прочее	702			702	702
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		106013	159 143	265 156	265156
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		104039	144 997	249 036	249 036
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения			115 526	115 526	115 526
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		104 039		104 039	104 039
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			29 471	29 471	29 471
29	дебиторская задолженность, в том числе:		1974	14146	16 120	16120
31	дебиторская задолженность клиентов, расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами		2		2	2
35	прочая дебиторская задолженность			14 146	14 146	14146
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			278 027	278 027	278 027

40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			278 027	278 027	278 027
41	средства клиентов, в том числе:			277703	277 703	277703
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			227 703	227 703	227 703
55	кредиторская задолженность, в том числе:			324	324	324
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			42	42	42
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			31	31	31
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			114	114	114
63	расчеты с организаторами торговли			32	32	32
65	расчеты с репозитарием			10	9	10
67	прочая кредиторская задолженность			95	95	95

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости за 2020 год.

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:	920	10763	75840	87 523	87523
2	денежные средства, в том числе:	920			920	920
3	денежные средства в кассе	507			507	507
4	денежные средства в пути					
5	денежные средства на расчетных счетах	376			376	376
7	прочее	37			37	37
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		10763	75 840	86 603	86603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		5485	61 120	66 605	66 605
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения			51 181	51 181	51 181
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		5 485		5 485	5485
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			9 939	9 939	9939
29	дебиторская задолженность, в том числе:		5278	14720	19 998	19998
31	дебиторская задолженность клиентов		5276		5 276	5276
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами		2		2	2
35	прочая дебиторская задолженность			14 720	14 720	14720
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			212 109	212 109	212 109
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			212 109	212 109	212 109
41	средства клиентов, в том числе:			211768	211 768	211 768
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			211 768	211 768	211 768
55	кредиторская задолженность, в том числе:			341	341	341
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			153	153	153
63	расчеты с организаторами торговли			36	36	36
65	расчеты с репозитарием			9	9	9
67	прочая кредиторская задолженность			143	143	143

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани и под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6				10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	123 319				10653			133 972
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	123 319				10653			133 972
23	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11124				6 576		2130	19 830
24	средства клиентов	11124				6 576		2130	19 830

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6				
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 290				19047			30 337

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 290				19047			
23	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24733				3 504			30 337
24	средства клиентов	24 733				3 504			30 337

Таблица 58.2

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31.12. 2021 года

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
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	9 539				542		75	75

Таблица 58.2

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31.12. 2020 года

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
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	14 531				356		125	125