



Акционерное общество «Сбер Управление Активами»

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета

31 марта 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	2
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	3
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	4

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	6
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	7
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	9
Примечание 5. Денежные средства	23
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	32
Примечание 16. Основные виды (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	37
Примечание 18. Нематериальные активы	38
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	39
Примечание 20. Прочие активы	40
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	41
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	41
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства	41
Примечание 29. Прочие обязательства	42
Примечание 30. Капитал	43
Примечание 31. Управление капиталом	44
Примечание 34. Процентные доходы	44
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	45
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	46
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	46
Примечание 42. Расходы на персонал	46
Примечание 43. Прямые операционные расходы	47
Примечание 44. Процентные расходы	47
Примечание 46. Общие и административные расходы	47
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	48
Примечание 47.1. Аренда	48
Примечание 48. Налог на прибыль	50
Примечание 52. Управление рисками	52
Примечание 54. Условные обязательства	64
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	65
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	68

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2022 г.**

**Акционерное общество «Сбер Управление Активами»
АО «Сбер Управление Активами»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	682 097	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 448 785	1 515 167
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 309 312	-
11	дебиторская задолженность	12	1 139 473	1 515 167
17	Нематериальные активы	18	79 979	81 190
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	246 475	262 240
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	87 713	39 403
20	Отложенные налоговые активы	48	2 082	11 156
21	Прочие активы	20	66 127	84 570
22	Итого активов		5 613 258	5 316 135
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		325 386	921 090
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	83 341	82 761
30	кредиторская задолженность	26	242 045	838 329
35	Резервы - оценочные обязательства	28	47 370	42 850
36	Прочие обязательства	29	261 159	84 194
37	Итого обязательств		633 916	1 048 134
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 035 000	1 035 000
40	Резервный капитал	30	51 750	51 750
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 892 592	3 181 251
52	Итого капитала		4 979 342	4 268 001
53	Итого капитала и обязательств		5 613 258	5 316 135

Зайцев Евгений Юрьевич

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

28 апреля 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2022 г.**

**Акционерное общество «Сбер Управление Активами»
АО «Сбер Управление Активами»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		17 503	10 798
4	процентные доходы	34	10 714	10 851
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1 150)	(399)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	7 939	346
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 705 277	1 797 609
16	Расходы на персонал	42	(413 172)	(276 989)
17	Прямые операционные расходы	43	(397 679)	(740 988)
18	Процентные расходы	44	(1 318)	(524)
20	Общие и административные расходы	46	(215 946)	(212 903)
22	Прочие доходы	47	561	56 828
23	Прочие расходы	47	(15 760)	(2 684)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		679 466	631 148
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(139 751)	(124 625)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(130 677)	(101 833)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(9 074)	(22 792)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	171 626	80 570
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		711 341	587 092
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		711 341	587 092

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Зайцев Евгений Юрьевич
(инициалы, фамилия)

28 апреля 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2022 г.

Акционерное общество «Сбер Управление Активами»
АО «Сбер Управление Активами»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Но м е р с т р о к и	Наименование показателя	Приме чания к строка м	Уставны й капитал	Доба вочн ый капит ал	Резерв ный капита л	Соб ств енн ые акц ии (до ли уча сти я), вык упл енн ые акц ион еро в (уча стн ико в)	Резер в перео ценки долев ых инстру мент ов, оцени ваем ых по справ едлив ой стоим ости через прочий совокуп ный доход	Резерв перео ценки долгов ых инстру ментов, оценив аемых по справе дливой стоимос ти через прочий совокуп ный доход	Оценочн ый резерв под ожидаем ые кредитны е убытки по долг овым инструме нтам, оцениваем ым по справедл ивой стоимост и через прочий совокупн ый доход	Резер в перео ценки основ ных средств и немат ериаль ных актив ов	Резерв перео ценки финанс овых обязате льств, учитыв аемых по справе дливой стоимос ти через прибыль или убыток, связан ной с измене нием кредит ного риска	Резерв переоцен ки обязател ьств (активов) по вознагра ждениям работник ам по окончани и трудо вой деятельн ости, не ограниче нным фиксируе мыми платежам и	Резерв хеджир ования долевых инстру ментов, оценив аемых по справе дливой стоимос ти через прочий совокуп ный доход	Резерв хеджир ования денеж ных поток ов	Пр оч ие ре зе р в ы	Нерасп ределен ная прибыль (непокр ытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 149 634	3 236 384
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 149 634	3 236 384

5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	587 092	587 092
14.1	Остаток на 31.03.2021 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 736 727	3 823 477
15	Остаток на 01.01.2022 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 181 251	4 268 001
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 181 251	4 268 001
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	711 341	711 341
29	Остаток на 31.03.2022 г. в том числе:		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 892 592	4 979 342

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 апреля 2022 г.

(подпись)

Зайцев Евгений Юрьевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2022 г.**

**Акционерное общество «Сбер Управление Активами»
АО «Сбер Управление Активами»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

Код формы по ОКУД: 0420005
(квартальная)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 507 865	2 345 333
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 152 460)	(1 523 033)
5	Проценты полученные		42	-
6	Проценты уплаченные		(113)	(25)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(232 609)	(155 435)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(24 044)	(32 830)
11	Уплаченный налог на прибыль		(221 894)	(196 575)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(215 157)	(14 343)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		661 630	423 094
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(3 560)	(4 460)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		3 500 000	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(6 800 000)	(2 100 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 303 560)	(2 104 460)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-	(300 005)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 037)	(90)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 037)	(300 095)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(2 642 968)	(1 981 462)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	2 639	445
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 322 429	2 947 507
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	682 100	966 490

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Зайцев Евгений Юрьевич
(инициалы, фамилия)

28 апреля 2022 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-06044-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг) № 21-000-1-00010 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.06.2002 г. (лицензия № 045-06044-001000) 12.09.1996 г. (лицензия № 21-000-1-00010)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению ценными бумагами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. 2. Деятельность по оказанию сопутствующих основной деятельности консультационных услуг. 3. Деятельность по инвестированию в ценные бумаги.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	не раскрывается
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 19
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	302
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В первом квартале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможность резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, отключение доступа к SWIFT ряду российских банков, запрет на ввоз в Россию наличных евро и ряд других ограничительных мер. Помимо указанного выше ряд стран объявили об ограничении или планируемом ограничении закупок российских нефти и газа. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, существенному снижению курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации и рейтингов Банка. В результате экстремального ухудшения рыночных настроений произошло существенное снижение цен российский акций и облигаций. В ответ на рост волатильности, для предотвращения паники торги на фондовом рынке были приостановлены в течение марта. Кроме того, для поддержания стабильности банковской системы ключевая ставка Банка России была повышена до 20%, а также были введены ограничения на трансграничное движение капитала. В результате в момент возобновления торгов на фондовом рынке в конце марта 2022 года дальнейшего обвала российского рынка не последовало. По итогам всего первого квартала 2022 года индекс ОФЗ RGBITR потерял 12%, индекс акций Московской Биржи упал на 26%, рубль ослаб на 12% по отношению к доллару США. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Следующие суждения оказывают наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков договоров аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом штрафных санкций, которые могут быть наложены в случае их досрочного расторжения, включая такие экономические антистимулы, как улучшение арендованного имущества, стоимость переезда или значимость помещений для деятельности Общества. В результате срок аренды офисного здания, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне двух лет. Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение финансовых активов представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, • характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Поправка в МСФО (IFRS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какие-либо доходы, полученные от продажи объектов, произведенных в тот момент, когда организация готовит данный актив к предполагаемому использованию. Доходы от продажи таких объектов, вместе с затратами на их производство, признаются в составе прибыли или убытка. Стоимость не будет включать амортизацию такого испытываемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IFRS) 16 также разъясняется, что организация «проверяет надлежащее функционирование актива», когда она оценивает техническую и физическую эффективность данного актива. Финансовая эффективность этого актива не имеет значения для такой оценки. Таким образом, актив может эксплуатироваться в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет уровня операционной эффективности, ожидаемой руководством. В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на исполнение договора». В поправке объясняется, что прямые затраты на исполнение договора включают в себя дополнительные затраты на исполнение такого договора; и распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров. В данной поправке также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, использованным при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения. МСФО (IFRS) 3 был дополнен с включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал указание на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 г. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Таким образом, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения. В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в «10%-е тестирование» для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в «10%-е тестирование». Внесены поправки в иллюстративный пример 13, прилагаемый к МСФО (IFRS) 16: исключен пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка сделана для того, чтобы избежать какого-либо потенциального непонимания в отношении метода учета стимулирующих платежей по аренде. МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация применяет МСФО с более поздней даты, чем материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы с

			использованием сумм, отраженных материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет указанное выше освобождение на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1. Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения. Вступления в силу вышеуказанных стандартов не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
--	--	--	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	"Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме

			денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Тем не менее в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок в рекомендации. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 уточняет, как отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Отложенные налоги, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим из одной сделки – Поправка к МСФО (IAS) 12 (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправке к МСФО (IAS) 12 уточняется, как отражать в отчете отложенные налоги по таким сделкам, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от обязательства признавать отложенный налог, когда они признают активы или обязательства впервые. Ранее была некоторая неопределенность в отношении того, применяется ли это исключение к сделкам по аренде и к обязательствам по выводу из эксплуатации, тогда как по обоим этим видам сделок признается актив и обязательство. В поправке уточняется, что исключение не применяется, а организации обязаны признавать отложенный налог по таким сделкам. Согласно этой поправке, организации обязаны признавать отложенный налог по сделкам, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых по сумме временных разниц, увеличивающих и уменьшающих налогооблагаемую базу. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая с вероятностью будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию
--	--	--	--

			информации об учетной политике. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние указанные выше поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества."
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках- нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещённых средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами клиентов, переданным в доверительное управление – представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещающую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. • При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода. • Общество объединяет в однородные классы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При последующей оценке нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Все нематериальные активы Общества представляют собой • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив Сроки полезного использования, рекомендованные к использованию по видам нематериальных активов, следующие: • лицензии – 5 лет; • программные продукты – 3 года; • объекты прав интеллектуальной собственности – 10 лет; • патенты.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная). В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат признанию на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Ежемесячный

			процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме годового вознаграждения с учетом страховых взносов в фонды обязательного страхования, которую предполагается выплатить по итогам работы за год. Критерием, в соответствии с которым на конец года уточняется размер переносимого остатка резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год, является сумма вознаграждения, приходящаяся на одного работника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Прекращенная деятельность: Прекращенной деятельностью является компонент Общества, который либо вышел, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующим повторным раскрытием сравнительной информации.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2021 года: обязательство по аренде На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Отчисления в Резервный фонд осуществляются ежегодно по решению годового общего собрания акционеров в размере не менее 5% от чистой прибыли.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования

			обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, выплачиваемые владельцу долевых инструментов, представляются в финансовой отчетности Общества как изменения в составе капитала. Дивиденды распределяются согласно решению единственного акционера Общества. Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию. Объявленные после отчетной даты дивиденды отражаются в отчете о движении капитала в том периоде, в котором они объявлены.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	682 100	3	682 097	3 322 429	21	3 322 408
6	Итого	682 100	3	682 097	3 322 429	21	3 322 408

По состоянию на 31.03.2022 более 95% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств 648 306 тысяч рублей (на 31.12.2021: более 99,9% – в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 3 322 130 тысяч рублей). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2022 и на 31.12.2021 у Общества не было. Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56_6.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	682 097	3 322 408
4.1	Прочее	3	21
5	Итого	682 100	3 322 429

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 322 429	-	-	3 322 429
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 322 429	-	-	3 322 429
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 856 714	-	-	9 856 714
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 856 714	-	-	9 856 714
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 497 043)	-	-	(12 497 043)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 497 043)	-	-	(12 497 043)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	682 100	-	-	682 100
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	682 100	-	-	682 100

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 947 507	-	-	2 947 507
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 947 507	-	-	2 947 507
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 387 239	-	-	7 387 239
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 387 239	-	-	7 387 239
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 368 256)	-	-	(9 368 256)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 368 256)	-	-	(9 368 256)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	966 490	-	-	966 490
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	966 490	-	-	966 490

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21	-	-	21
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21	-	-	21
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7	-	-	7
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	-	-	7

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25)	-	-	(25)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25)	-	-	(25)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	-	-	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	-	-	3

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	14	-	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9	-	-	9
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	-	-	9
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18)	-	-	(18)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18)	-	-	(18)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	5	-	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5

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
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 310 673	1 361	3 309 312	-	-	-
13	Итого	3 310 673	1 361	3 309 312	-	-	-

По состоянию на 31.03.2022 года Общество размещало депозиты в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 3 309 312 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 Общество не размещало депозитов. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2022 года отсутствовали, на 31.12.2021 года отсутствовали. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в примечаниях 52. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги и кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6 810 714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 810 714
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 810 714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 810 714
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 500 042)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 500 042)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 500 042)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 500 042)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	3 310 673	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 310 673
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 310 673	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 310 673

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитным и организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	2 110 851	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 110 851
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 110 851	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 110 851
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного	-	2 110 851	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 110 851

	периода, в том числе:												
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 110 851	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 110 851

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 361
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 361

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	1 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 361
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 361

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 588	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 588
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым	-	1 588	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 588

	ожидаются в течение 12 месяцев												
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(412)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(412)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(412)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(412)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	1 175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 175
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 175	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 175

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 10,4 до 19,63	от 25 до 106		

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 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	941 634	452	941 183	1 513 404	645	1 512 758
6	Прочая дебиторская задолженность	200 951	2 661	198 290	5 074	2 666	2 408
7	Итого	1 142 585	3 113	1 139 473	1 518 478	3 311	1 515 167

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 12.2
тыс. руб.

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:	1 513 404	-	-	-	5 074	1 518 478
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 513 373	-	-	-	2 414	1 515 786
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 942 620	-	23 613	-	476 731	2 442 964
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 942 620	-	23 613	-	476 731	2 442 964

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
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 514 389)	-	(23 613)	-	(280 854)	(2 818 856)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 514 389)	-	(23 613)	-	(280 854)	(2 818 856)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	941 634	-	-	-	200 951	1 142 585
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	941 603	-	-	-	198 291	1 139 894
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 12.2
тыс. руб.

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 сравнительного периода, в том числе:	1 440 584	-	-	-	2 774	1 443 358
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 440 553	-	-	-	114	1 440 667
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 955 205	-	22 157	-	1 142 594	3 119 956
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 955 205	-	22 157	-	1 142 594	3 119 956

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
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 345 623)	-	(22 157)	-	(1 127 548)	(3 495 327)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 345 623)	-	(22 157)	-	(1 127 548)	(3 495 327)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1 050 166	-	-	-	17 821	1 067 987
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 050 135	-	-	-	15 160	1 065 295
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 12.3
тыс. руб.

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:	645	-	-	-	2 666	3 311
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	614	-	-	-	5	620
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 504	-	-	-	5	1 509
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 504	-	-	-	5	1 509

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
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 698)	-	-	-	(10)	(1 707)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 698)	-	-	-	(10)	(1 707)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	452	-	-	-	2 661	3 113
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	421	-	-	-	1	421
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 12.3
тыс. руб.

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:	853	-	-	-	2 661	3 514
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	822	-	-	-	1	823
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 860	-	-	-	8	2 867
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 860	-	-	-	8	2 867
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 628)	-	-	-	(4)	(3 631)

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
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 628)	-	-	-	(4)	(3 631)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	85	-	-	-	2 665	2 750
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	54	-	-	-	5	59
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Примечание 16. Основные виды (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 16.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	223 660	157 405
2	Расходы от прекращенной деятельности	(9 127)	(56 693)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	214 533	100 712
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(42 907)	(20 142)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	171 626	80 570
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	171 626	80 570

Доходы от прекращенной деятельности представлены вознаграждением Общества, полученным от закрытых паевых инвестиционных фондов. Расходы от прекращенной деятельности представлены агентским вознаграждением за привлечение клиентов в закрытые паевые инвестиционные фонды. В 2022 году Общество планирует осуществить передачу деятельности по управлению портфелем закрытых паевых инвестиционных фондов недвижимости (ЗПИФН) другой управляющей компании, являющейся связанной стороной Общества. Для осуществления соответствующей передачи деятельности Обществом будут проведены общие собрания пайщиков каждого ЗПИФН. На момент выпуска данной финансовой отчетности общее собрание пайщиков одного из ЗПИФН уже было проведено.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	98 953	12 356	-	111 309
2	Накопленная амортизация	(36 664)	(8 553)	-	(45 217)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	62 290	3 803	-	66 093
4	Поступление	1 658	-	-	1 658
8	Амортизационные отчисления	(3 742)	(322)	-	(4 065)
13	Балансовая стоимость на 31.03.2021	60 206	3 481	-	63 687
14	Стоимость (или оценка), на 31.03.2021	100 612	12 356	-	112 968
15	Накопленная амортизация	(40 406)	(8 875)	-	(49 281)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	123 476	12 298	-	135 773
15.2	Накопленная амортизация	(44 909)	(9 674)	-	(54 583)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	78 567	2 623	-	81 190
17	Поступление	7 091	-	-	7 091
20	Выбытие	(233)	-	-	(233)
21	Амортизационные отчисления	(7 765)	(304)	-	(8 069)
26	Балансовая стоимость, на 31.03.2022	77 660	2 320	-	79 979
27	Стоимость (или оценка), на 31.03.2022	130 328	12 298	-	142 626
28	Накопленная амортизация	(52 668)	(9 978)	-	(62 646)
29	Балансовая стоимость, на 31.03.2022	77 660	2 320	-	79 979

Общество по состоянию на 31 марта 2022 года и на 31 декабря 2021 года не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 марта 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	209 779	828	760	40 112	-	-	-	-	251 479
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	260 946	3 778	1 163	103 174	-	-	-	-	369 061
3	накопленная амортизация	-	(51 167)	(2 951)	(403)	(63 062)	-	-	-	-	(117 582)
5	Поступление	-	14 712	-	-	2 891	-	-	-	-	17 604
10	Амортизация	-	(13 573)	(233)	(179)	(12 469)	-	-	-	-	(26 453)
20	Прочее	-	-	-	-	(2 891)	-	-	-	-	(2 891)
21	Балансовая стоимость на 31.03.2021 г., в том числе:	-	210 919	595	581	27 643	-	-	-	-	239 738
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	274 264	3 778	1 163	101 939	-	-	-	-	381 143
23	накопленная амортизация	-	(63 345)	(3 183)	(581)	(74 296)	-	-	-	-	(141 406)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	176 399	-	187	85 654	-	-	-	-	262 240
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	274 392	-	1 163	108 339	-	-	-	-	383 893
27	накопленная амортизация	-	(97 993)	-	(976)	(22 684)	-	-	-	-	(121 653)
29	Поступление	-	3 936	-	-	2 028	-	-	-	-	5 963
34	Амортизация	-	(14 145)	-	(24)	(13 333)	-	-	-	-	(27 501)
37	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
44	Прочее	-	-	-	-	(1 878)	-	-	-	-	(1 878)
45	Балансовая стоимость на 31.03.2022 г., в том числе:	-	173 842	-	163	72 471	-	-	-	-	246 475
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	285 979	-	1 163	107 450	-	-	-	-	394 591
47	накопленная амортизация	-	(112 137)	-	(1 000)	(34 979)	-	-	-	-	(148 116)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 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	10 448	-	10 448	10 191	-	10 191
2	Расчеты с персоналом	80	-	80	76	-	76
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	297	-	297
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	55 599	-	55 599	74 006	-	74 006
11	Итого	66 127	-	66 127	84 570	-	84 570

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	83 341	82 761
15	Итого	83 341	82 761

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2. Информация о сроках погашения обязательств по аренде представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости обязательств по аренде представлена в Таблице 56.6.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,39-7,65	1,3-1,4 года	7,39-7,65	1,6-1,7 года

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 012	10 238
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	34	34
19	Прочая кредиторская задолженность	239 999	828 057
20	Итого	242 045	838 329

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода, 31.03.2021	42 850	-	-	-	42 850
2	Создание резервов	4 520	-	-	-	4 520
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 31.03.2022	47 370	-	-	-	47 370

По состоянию на 31.03.2022 года Общество признало оценочное обязательство в размере 47 370 тыс. руб. по налоговым рискам в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество признало оценочное обязательство в размере 42 850 тыс. руб. по налоговым рискам в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	138 943	482
3	Расчеты по социальному страхованию	40 807	18 459
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	71 503	63 922
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 906	1 331
11	Итого	261 159	84 194

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2021г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
4	Остаток на 31.03.2021г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
5	На 01.01.2022г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
8	На 31.03.2022г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.03.2022 и на 31.12.2021 составил 1 035 000 тысяч рублей. По состоянию на 31.03.2022 все выпущенные акции Общества были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 000 рублей каждая. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Общество не выпускало привилегированных акций. Резервный капитал составил на 31.03.2022 51 750 тыс. руб. и на 31.12.2021 51 750 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 1 квартала 2022 г. и в течение 2021 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.03.2022 составляет 80 000 тысяч рублей (на 31.12.2021: 80 000 тысяч рублей).

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 31.03.2022 г. 2 520 070 тыс. руб. (на 31.12.2021 г.: 1 990 499 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы**Процентные доходы**

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	10 714	10 851
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 714	10 851
15	Итого	10 714	10 851

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	-	-	3 311	3 311
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 361	-	(198)	1 163
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.03.2022	1 361	-	3 113	4 473

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	-	-	3 514	3 514
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 175	-	(764)	411
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.03.2021	1 175	-	2 750	3 925

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

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

Таблица 39.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(606)	(26)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	8 545	372
3	Итого	7 939	346

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 705 277	1 797 609
48	Итого	1 705 277	1 797 609
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	1 705 277	1 797 609

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	341 955	230 857
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	67 925	44 743
3	Расходы по пенсионному плану	1 127	607
4.1	Расходы по выходным пособиям	1 123	436
5	Прочее	1 041	347
6	Итого	413 172	276 989

Расходы по оплате труда за 1 квартал 2022 года включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам квартала в размере 105 545 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 год: 79 031 тыс. руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 1 123 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 436 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2022 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 67 925 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 44 743 тыс. руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд России в размере 46 216 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 29 732 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 894	4 834
2	Расходы на выплату премий	387 084	734 512
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	5 249	988
11	Прочее	3 452	653
12	Итого	397 679	740 988

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 318	524
7	Итого	1 318	524

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	47 008	25 213
2	Амортизация основных средств	27 501	26 453
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	8 069	4 065
4	Расходы по аренде	596	3 430
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3 176	2 229
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	14 606	16 595
7	Расходы по страхованию	241	-
8	Расходы на рекламу и маркетинг	712	2 328
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 732	355
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	4 520	-
11	Представительские расходы	89	88
12	Транспортные расходы	422	430
13	Командировочные расходы	276	166
14	Штрафы, пени	350	152
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	16 696	20 896
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	42 131	82 078
17	Прочие административные расходы	47 826	28 426
18	Итого	215 952	212 903

Расходы по аренде представлены расходами по аренде помещения для архива Общества.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	286	405
8	Прочие доходы	275	56 422
9	Итого	561	56 828

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	5	5
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	594	48
5	Прочие расходы	15 161	2 631
6	Итого	15 760	2 684

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс. руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.03.2022 г. Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	72 471	85 654
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	83 341	82 761

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

Таблица 47.1.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	113	25
2	проценты уплаченные	113	25
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 037	90
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 037	90
7	Итого отток денежных средств	1 150	115

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

Таблица 47.1.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	субаренда офисной недвижимости
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	договоры субаренды заключены со связанными, подконтрольными сторонами
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	346	677
7	Итого	346	677

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	130 677	101 833
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	9 074	22 792
4	Итого, в том числе:	139 751	124 625
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	139 751	124 625

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

Таблица 48.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	679 466	631 148
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г. %- 2021 г. %	135 893	126 230
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 858	(1 605)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1 605)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 858	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	139 751	124 625

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	662	(40)	-	623
2	Денежные Средства	4	(3)	-	1
3	Депозиты	-	272	-	272
4	Кредиторская задолженность	732	-	-	732
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 552	116	-	16 668
6	Прочие активы	33 974	(11 183)	-	22 791
7	Прочие обязательства	-	-	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	51 924	(10 838)	-	41 086

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2022г.
1	2	3	4	5	6
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	51 924	(10 838)	-	41 086
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Нематериальные активы	(12 047)	81	-	(11 966)
11	Основные средства	(28 721)	2 109	-	(26 612)
12	Прочие обязательства	-	(426)	-	(426)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(40 768)	1 763	-	(39 005)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	11 156	(9 074)	-	2 082
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	11 156	(9 074)	-	2 082

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	843	(153)	-	690
2	Денежные Средства	3	(2)	-	1
3	Депозиты	-	235	-	235
4	Кредиторская задолженность	730	-	-	730
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 588	82	-	7 670
6	Прочие активы	43 008	(23 454)	-	19 554
7	Общая сумма отложенного налогового актива	52 172	(23 292)	-	28 880
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	52 172	(23 292)	-	28 880
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(8 436)	320	-	(8 116)
10	Основные средства	(17 572)	2 136	-	(15 436)
11	Прочие обязательства	-	(1 957)	-	(1 957)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(26 008)	500	-	(25 508)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 164	(22 792)	-	3 372
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 164	(22 792)	-	3 372

Примечание 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным, стратегическим и страновым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками Обществом утверждено «Положение о методах расчета и контроля рисков».

Структура управления рисками

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

Наблюдательный Совет

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Комитет по рискам

Комитет по рискам несет общую ответственность за разработку стратегии управления рисками и внедрение принципов, концепции, политики и лимитов риска. Он отвечает за существенные вопросы управления рисками и контролирует выполнение соответствующих решений, принятых в отношении рисков.

Управление рисками

Подразделение управления рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем, чтобы обеспечить независимый процесс контроля.

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установочных лимитов.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

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

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета;

- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

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

Общество оценивает *ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)* на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от *задолженности на момент дефолта (EAD)*. Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой *эффективную процентную ставку (ЭПС)* по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (POCI) (применимо для 2 этапа «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» или 3 этапа «Финансовые инструменты в дефолте») выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания.

Для оценки вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Обществу обстоятельства.

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Общество оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Общество определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

Существенный эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9 в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отсутствует. В первую очередь, это связано с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности

по вознаграждению за управление.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса: доступные в ситуации нормального ведения бизнеса и в условиях стресса;
- осуществляет как управление активами (накопление ликвидных активов), так и управление пассивами (привлечение средств в количестве, достаточном для покрытия ожидаемого спроса на ликвидность) с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Бизнес-планирование и стратегическое планирование осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Оперативное управление риском ликвидности осуществляется с использованием процедур прогнозирования метрик риска ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня и контролирует их соблюдение на ежемесячной основе. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	2 694	2 694
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	34	34
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660	2 660
25	Итого	-	-	-	-	2 694	2 694

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

Таблица 52.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	2 691	2 691
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31	31
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660	2 660
25	Итого	-	-	-	-	2 691	2 691

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	663 477	-	-	18 623
2	денежные средства на расчетных счетах	-	663 477	-	-	18 623
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 310 673	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3 310 673	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31 446	811	-	-	1 107 635
39	дебиторская задолженность клиентов	31 441	811	-	-	909 349
43	прочая дебиторская задолженность	5	-	-	-	198 286

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

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	3 322 201	-	-	227
2	денежные средства на расчетных счетах	-	3 322 201	-	-	227
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39 781	6 652	-	-	1 472 045
39	дебиторская задолженность клиентов	39 781	6 633	-	-	1 466 990
43	прочая дебиторская задолженность	-	19	-	-	5 055

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:• во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;• при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта.

- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA Fitch, S&P (Aaa – Moody's) до A- Fitch, S&P (A3 – Moody's);
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от BBB+ Fitch, S&P (Baa1 – Moody's) до B- Fitch, S&P (B3 – Moody's);
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC/C Fitch, S&P (Caa/Ca/C – Moody's);
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D;
- Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего, так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также к финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов.

По состоянию на 31 марта 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность физических лиц, являющихся клиентами Общества, - а также паев инвестиционных фондов под управлением Общества по оплате вознаграждения. Общество рассматривает вышеуказанную задолженность как финансовый актив хорошего кредитного качества на основании того, что она полностью покрыта активами клиентов под управлением Общества, а также имеет краткосрочный характер (менее календарного месяца).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.10
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 694
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	34
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660

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

Таблица 52.10
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 691
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.12
тыс. руб.

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	682 097	-	-	682 097
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 448 785	-	-	4 448 785
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 309 312	-	-	3 309 312
11	дебиторская задолженность	1 139 473	-	-	1 139 473
17	Итого активов	5 130 881	-	-	5 130 881
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	325 304	82	-	325 386
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	83 341	-	-	83 341

25	кредиторская задолженность	241 963	82	-	242 045
28	Итого обязательств	325 304	82	-	325 386
29	Чистая балансовая позиция	4 805 577	(82)	-	4 805 495

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.12
тыс. руб.

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	3 322 408	-	-	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 515 167	-	-	1 515 167
11	дебиторская задолженность	1 515 167	-	-	1 515 167
17	Итого активов	4 837 575	-	-	4 837 575
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	919 437	1 654	-	921 090
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	82 761	-	-	82 761
25	кредиторская задолженность	836 676	1 654	-	838 329
28	Итого обязательств	919 437	1 654	-	921 090
29	Чистая балансовая позиция	3 918 138	(1 654)	-	3 916 485

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.03.2022 г.

Таблица 52.13
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 655	42 119	16 051	-	-	-	-	-	86 825
20	обязательства по аренде	28 655	42 119	16 051	-	-	-	-	-	86 825
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	242 045	-	-	-	-	-	-	-	242 045
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 012	-	-	-	-	-	-	-	2 012

30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	34	-	-	-	-	-	-	-	34
40	прочая кредиторская задолженность	239 999	-	-	-	-	-	-	-	239 999
42	Итого обязательств	270 700	42 119	16 051	-	-	-	-	-	328 870

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

Таблица 52.13
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 347	43 041	29 101	-	-	-	-	-	86 489
20	обязательства по аренде	14 347	43 041	29 101	-	-	-	-	-	86 489
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	838 329	-	-	-	-	-	-	-	838 329
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	10 238	-	-	-	-	-	-	-	10 238
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	34	-	-	-	-	-	-	-	34
40	прочая кредиторская задолженность	828 057	-	-	-	-	-	-	-	828 057
42	Итого обязательств	852 676	43 041	29 101	-	-	-	-	-	924 818

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	682 097	-	-	682 097
2	денежные средства на расчетных счетах	682 097	-	-	682 097
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 509 312	1 800 000	-	3 309 312
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 509 312	1 800 000	-	3 309 312
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 139 473	-	-	1 139 473
65	дебиторская задолженность клиентов	941 183	-	-	941 183
69	прочая дебиторская задолженность	198 290	-	-	198 290
71	Итого активов	3 330 881	1 800 000	-	5 130 881
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 768	40 541	16 033	83 341
91	обязательства по финансовой аренде	26 768	40 541	16 033	83 341
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	242 045	-	-	242 045
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 012	-	-	2 012
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	34	-	-	34
111	прочая кредиторская задолженность	239 999	-	-	239 999
113	Итого обязательств	268 813	40 541	16 033	325 386
114	Итого разрыв ликвидности	3 062 068	1 759 459	(16 033)	4 805 495

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

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	3 322 408	-	-	3 322 408
2	денежные средства на расчетных счетах	3 322 408	-	-	3 322 408
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 515 167	-	-	1 515 167
65	дебиторская задолженность клиентов	1 512 758	-	-	1 512 758
69	прочая дебиторская задолженность	2 408	-	-	2 408
71	Итого активов	4 837 575	-	-	4 837 575
	Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 280	40 674	28 807	82 761
91	обязательства по финансовой аренде	13 280	40 674	28 807	82 761
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	838 329	-	-	838 329
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	10 238	-	-	10 238
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	34	-	-	34
111	прочая кредиторская задолженность	828 057	-	-	828 057
113	Итого обязательств	851 609	40 674	28 807	921 090
114	Итого разрыв ликвидности	3 985 966	(40 674)	(28 807)	3 916 485

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.15
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	659 036	17 363	200	5 498	682 097
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 448 764	-	-	-	4 448 764
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 309 312	-	-	-	3 309 312
11	дебиторская задолженность	1 139 473	-	-	-	1 139 473
16	Итого активов	5 107 820	17 363	200	5 498	5 130 881
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	325 304	736	-	-	326 041
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	83 341	-	-	-	83 341
24	кредиторская задолженность	241 309	736	-	-	242 045
28	Итого обязательств	324 650	736	-	-	325 386
29	Чистая балансовая позиция	4 783 170	16 627	200	5 498	4 805 495

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.15
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 305 980	11 276	179	4 973	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 508 133	-	-	7 034	1 515 167
11	дебиторская задолженность	1 508 133	-	-	7 034	1 515 167
16	Итого активов	4 814 113	11 276	179	12 007	4 837 575
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	919 420	1 670	-	-	921 090
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	82 761	-	-	-	82 761
24	кредиторская задолженность	836 659	1 670	-	-	838 329
26	Итого обязательств	919 420	1 670	-	-	921 090
27	Чистая балансовая позиция	3 894 692	9 606	179	12 007	3 916 485

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.16
тыс. руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400		108 000 000	86 400 000

Примечание 54. Условные обязательства

У Общества по состоянию на 31.03.2022 г. и на 31.12.2021 г. отсутствовали особые условия по договорам.

В течение 1 квартала 2022 г. и 2021 г. в судебные органы не поступали иски в отношении Общества на существенные суммы.

По состоянию на 31.03.2022 и 31.12.2021 г. Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Условные налоговые обязательства. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок с учетом корректировок до рыночной цены в случае необходимости.

В силу специфики своей деятельности Общество выполняет функции налогового агента по налогу на доходы физических лиц (далее – «НДФЛ») при выплатах доходов в пользу российских и иностранных физических лиц. Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для проверки применяемых Обществом подходов к расчету налоговых обязательств при выплатах доходов в пользу физических лиц на предмет их соответствия положениям налогового законодательства Российской Федерации.

В случаях, когда российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по отдельным вопросам, Общество применяет консервативную интерпретацию таких неопределенных вопросов, которая, по мнению Общества, приводит к снижению риска несоблюдения налогового законодательства и возникновения претензий со стороны соответствующих органов.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), хотя у него есть свои особенности. Это законодательство предусматривает возможность доначисления налогов по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство Общества внедрило системы внутреннего контроля для обеспечения соблюдения законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в связи с контролируемыми операциями, определяются на основе фактических цен, использовавшихся в таких сделках. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития интерпретации правил трансфертного ценообразования эти трансфертные цены могут быть оспорены. Воздействие любых таких спорных ситуаций не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако оно может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6
тыс. руб.

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 (в 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:	-	5 130 881	-	5 130 881	5 130 881
2	денежные средства, в том числе:	-	682 097	-	682 097	682 097
5	денежные средства на расчетных счетах	-	682 097	-	682 097	682 097
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 448 785	-	4 448 785	4 448 785
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 309 312	-	3 309 312	3 309 312
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3 309 312	-	3 309 312	3 309 312
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 139 473	-	1 139 473	1 139 473
31	дебиторская задолженность клиентов	-	941 183	-	941 183	941 183
35	прочая дебиторская задолженность	-	198 290	-	198 290	198 290
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	241 851	83 341	325 192	325 192
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	241 851	83 341	325 192	325 192
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	83 341	83 341	83 341

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
47	обязательства по аренде	-	-	83 341	83 341	83 341
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	241 851	-	241 851	241 851
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	2 012	-	2 012	2 012
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	34	-	34	34
67	прочая кредиторская задолженность	-	239 805	-	239 805	239 805

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные)

Таблица 56.6
тыс. руб.

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 (в 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:	-	4 837 575	-	4 837 575	4 837 575
2	денежные средства, в том числе:	-	3 322 408	-	3 322 408	3 322 408
5	денежные средства на расчетных счетах	-	3 322 408	-	3 322 408	3 322 408
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 515 167	-	1 515 167	1 515 167
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 515 167	-	1 515 167	1 515 167
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 512 758	-	1 512 758	1 512 758
35	прочая дебиторская задолженность	-	2 408	-	2 408	2 408

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	838 329	82 761	921 090	921 090
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	838 329	82 761	921 090	921 090
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	82 761	82 761	82 761
47	обязательства по аренде	-	-	82 761	82 761	82 761
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	838 329	-	838 329	838 329
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	10 238	-	10 238	10 238
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	34	-	34	34
67	прочая кредиторская задолженность	-	828 057	-	828 057	828 057

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

По состоянию на дату составления финансовой отчетности дебиторская задолженность Общества в виде требования по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления полностью погашена клиентами.

В 2022 году Общество планирует осуществить передачу деятельности по управлению портфелем закрытых паевых инвестиционных фондов недвижимости (ЗПИФН) другой управляющей компании, являющейся связанной стороной Общества. Для осуществления соответствующей передачи деятельности Обществом будут проведены общие собрания пайщиков каждого ЗПИФН.