



**Общество с ограниченной ответственностью  
«Современные Фонды Недвижимости»**

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в  
соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета  
30 июня 2022**

## СОДЕРЖАНИЕ

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.....	8
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность .....	9
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	10
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	11
Примечание 5. Денежные средства .....	21
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах .....	24
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность .....	31
Примечание 18. Нематериальные активы.....	33
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них .....	34
Примечание 20. Прочие активы.....	35
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства .....	36
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность .....	37
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства.....	38
Примечание 29. Прочие обязательства.....	39
Примечание 30. Капитал .....	40
Примечание 31. Управление капиталом.....	41
Примечание 34. Процентные доходы .....	41
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости .....	42
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	43
Примечание 42. Расходы на персонал .....	44
Примечание 43. Прямые операционные расходы .....	44
Примечание 44. Процентные расходы.....	45
Примечание 46. Общие и административные расходы .....	46
Примечание 47. Прочие доходы и расходы .....	47
Примечание 47.1. Аренда .....	48
Примечание 48. Налог на прибыль .....	49
Примечание 51. Сегментный анализ .....	52
Примечание 52. Управление рисками.....	53
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов .....	60
Примечание 58. Операции со связанными сторонами.....	62
Примечание 59. События после окончания отчетного периода.....	65

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
на 30 июня 2022 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"  
ООО "СФН"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	74 659	8 218
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том</b>		<b>818 829</b>	<b>702 349</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	779 277	593 426
11	дебиторская задолженность	12	39 551	108 923
17	Нематериальные активы	18	20 146	23 374
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	101 569	112 878
20	Отложенные налоговые активы	48	6 827	7 052
21	Прочие активы	20	53 326	70 693
22	<b>Итого активов</b>		<b>1 075 355</b>	<b>924 564</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>125 820</b>	<b>125 720</b>
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	94 102	103 254
30	кредиторская задолженность	26	31 718	22 466
35	Резервы - оценочные обязательства	28	24 890	32 964
36	Прочие обязательства	29	63 080	17 112
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>213 790</b>	<b>175 796</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	1 450 000	1 150 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(588 434)	(401 232)
52	<b>Итого капитала</b>		<b>861 566</b>	<b>748 768</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>1 075 355</b>	<b>924 564</b>

врио Генерального директора  
(должность руководителя)

(подпись)

Маматов Дмитрий Александрович  
(инициалы, фамилия)

1 августа 2022 г.

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"  
ООО "СФН"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

**Почтовый адрес 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>48 258</b>	<b>5 369</b>
4	процентные доходы	34	48 461	5 374
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	(203)	(5)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	140 151	26 810
16	Расходы на персонал	42	(209 472)	(71 222)
17	Прямые операционные расходы	43	(52 770)	(45 746)
18	Процентные расходы	44	(3 618)	(816)
20	Общие и административные расходы	46	(117 389)	(30 205)
22	Прочие доходы	47	8 074	7
23	Прочие расходы	47	(212)	(338)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(186 977)	(116 141)
25	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>	48	<b>(225)</b>	<b>1 103</b>
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(225)	1 103
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(187 203)	(115 039)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>(187 203)</b>	<b>(115 039)</b>

врио Генерального директора

(должность руководителя)

Маматов Дмитрий  
Александрович

(инициалы, фамилия)

1 августа 2022 г.

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"  
ООО "СФН"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые убытки по кредитным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости и через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 193)	<b>134 807</b>

4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 193)	<b>134 807</b>
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(115 039)	<b>(115 039)</b>
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	500 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>500 000</b>
14.1	Остаток на 30.06.2021 г.		650 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(130 231)	<b>519 769</b>
15	Остаток на 01.01.2022 г.		1 150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(401 232)	<b>748 768</b>
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		1 150 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(401 232)	<b>748 768</b>
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(187 203)	<b>(187 203)</b>
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	300 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>300 000</b>
29	Остаток на 30.06.2022 г. в том числе:		1 450 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(588 434)	<b>861 566</b>

врио Генерального директора  
(должность руководителя)

(подпись)

Маматов Дмитрий Александрович  
(инициалы, фамилия)

1 августа 2022 г.

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Современные Фонды Недвижимости"  
ООО "СФН"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

**Почтовый адрес 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		209 523	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(131 249)	(71 356)
5	Проценты полученные		46 607	6 100
6	Проценты уплаченные		(3 618)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(161 280)	(56 057)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(60)	(705)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(130)	(7)
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>(40 207)</b>	<b>(122 025)</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		3 060 880	500 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(3 245 080)	(450 000)
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(184 200)</b>	<b>50 000</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		300 000	500 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(9 152)	-
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>290 848</b>	<b>500 000</b>
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>66 441</b>	<b>427 975</b>
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	8 218	23 604
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	74 659	451 579

врио Генерального директора

(должность руководителя)

(подпись)

Маматов Дмитрий  
Александрович

(инициалы, фамилия)

1 августа 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	№ 21-000-1-01038 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Лицензия не имеет ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.10.2020
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственным акционером Общества является АО «Старт», 99 % акций АО «Старт» принадлежит ООО СФО «СБ Фабрика кредитных продуктов», 1% акций АО «Старт» принадлежит миноритариям. 100% акций ООО СФО «СБ Фабрика кредитных продуктов» принадлежит Фонду содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФРИП-2». Черевко Ирина Александровна является единственным учредителем Фонда содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФРИП-2». Черевко И.А. является лицом, под контролем и значительным влиянием которого находится Общество.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва
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	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	103
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей



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

### 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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>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 полугодии 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 возможности 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.</p> <p>Во втором квартале происходила адаптация рынка к изменению внутренних и внешних условий. Дисбаланс в экспорте-импорте привел к укреплению российской валюты, что вместе с падением платежеспособного спроса оказало сдерживающее влияние на инфляцию, благодаря чему Банк России снизил ключевую ставку до 9.5% к концу полугодия.</p> <p>По итогам полугодия индекс ОФЗ RGBITR вырос на 3.1%, индекс акций Московской Биржи упал на 41.8%, рубль укрепился на 30.2% по отношению к доллару США.</p> <p>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.</p>

### Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	"При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленные в Российской Федерации для управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Данные правила основаны на Отраслевых стандартах бухгалтерского учета, 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. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	<p>Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях.</p> <p>Следующие суждения оказывают наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:</p> <p>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. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 58</p>
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)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения 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.</p> <p>Исходя из особенностей деятельности Общества и природы его финансовых активов, профессиональные оценки и допущения, включая резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, не оказывают существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>

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	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов,</li> <li><input type="checkbox"/> характеристик денежных потоков по активу.</li> </ul> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>

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	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.</p>
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	<p>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)</p>	<p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Эти поправки дают арендаторам (но не арендодателям) послабление в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут принять решение об учете таких уступок по аренде таким же образом, как они учли бы их, если бы такие уступки не были модификацией аренды. Во многих случаях это приведет к учету уступки в качестве переменных арендных платежей. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды. Если арендатор решит применить данное практическое решение к определенному договору аренды, то он должен будет последовательно применять такое практическое решение ко всем договорам аренды с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Поправка должна применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, при этом арендаторы не обязаны пересчитывать данные за предыдущий период или раскрывать информацию в соответствии с п. 28(f) МСФО (IAS) 8. Вступления в силу настоящего стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов реализации реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей: Порядок учета изменений в основе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»): В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в основе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем изменения эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, прибыль или убыток не подлежат незамедлительному признанию. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в той мере, в которой это необходимо непосредственно вследствие реформы IBOR, а новая основа экономически эквивалентна предыдущей основе. Страховщики, применяющие временное освобождение от требований МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют основу для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Дата окончания действия освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.</li> <li>Дополнительные временные освобождения от применения особых требований к учету хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 особых требований к учету хеджирования применительно к отношениям хеджирования, непосредственно затрагиваемым реформой IBOR.</li> <li>Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR: В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода;</li> <li>(ii) количественная информация о производных и непроизводных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и</li> <li>(iii) описание любых изменений в стратегии управления рисками в результате реформы IBOR.</li> </ul> </li> </ul> <p>Вступления в силу настоящего стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>"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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
---	--------------	---	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
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, а также 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	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	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, а также 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 возмещаемую 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 за вычетом затрат по сделке, 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.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
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
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
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	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> 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;</li> <li><input type="checkbox"/> 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);</li> <li><input type="checkbox"/> имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li><input type="checkbox"/> объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li><input type="checkbox"/> объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li><input type="checkbox"/> объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li><input type="checkbox"/> первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Общество объединяет в однородные классы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> лицензии;</li> <li><input type="checkbox"/> программные продукты;</li> <li><input type="checkbox"/> объекты прав интеллектуальной собственности;</li> <li><input type="checkbox"/> деловая репутация (гудвил);</li> <li><input type="checkbox"/> патенты.</li> </ul>
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	<p>Все нематериальные активы Общества представлены активами с определенным сроком использования и подлежат амортизации. Сроком полезного использования для нематериальных активов является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив.</p> <p>Сроки полезного использования, установленные Обществом по видам нематериальных активов, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> лицензии – 5 лет;</li> <li><input type="checkbox"/> программные продукты – 3 года;</li> <li><input type="checkbox"/> объекты прав интеллектуальной собственности – 10 лет.</li> </ul>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>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).</p> <p>В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><input type="checkbox"/> 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);</li> <li><input type="checkbox"/> стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год,</li> <li><input type="checkbox"/> оплата периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие).</li> </ul> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, 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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором. 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	Уставный капитал представляет собой взнос учредителя и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов. 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	Не применимо
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.

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 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
3	Денежные средства на расчетных счетах	74 659	-	74 659	8 218	-	8 218
6	<b>Итого</b>	<b>74 659</b>	<b>-</b>	<b>74 659</b>	<b>8 218</b>	<b>-</b>	<b>8 218</b>

"По состоянию на 30.06.2022 у Общества были остатки денежных средств с общей суммой денежных средств, превышающей 74 000 тысяч рублей, в одной кредитной организации - ПАО Сбербанк (на 31.12.2021: остатки денежных средств с общей суммой денежных средств, превышающей 8 000 тысяч рублей, в одной кредитной организации - ПАО Сбербанк). Совокупная сумма этих остатков составляла 74 564 тысяч рублей (на 31.12.2021: 8 130 тысяч рублей), или 99.87% от общей суммы остатка денежных средств (на 31.12.2020: 98.92%). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2022 и 31.12.2021 у Общества не было."

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	74 659	8 218
4.1	Прочее	-	-
5	<b>Итого</b>	<b>74 659</b>	<b>8 218</b>

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>8 218</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 218</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 218	-	-	8 218
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>4 220 584</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 220 584</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 220 584	-	-	4 220 584
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(4 154 143)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4 154 143)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 154 143)	-	-	(4 154 143)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>74 659</b>	-	-	<b>74 659</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74 659	-	-	74 659

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)**

**Таблица 5.4**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>23 604</b>	-	-	<b>23 604</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 604	-	-	23 604
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>1 533 589</b>	-	-	<b>1 533 589</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 533 589	-	-	1 533 589
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(1 105 614)</b>	-	-	<b>(1 105 614)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 105 614)	-	-	(1 105 614)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>451 579</b>	-	-	<b>451 579</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	451 579	-	-	451 579

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

**Таблица 5.5**

тыс.руб

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

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные)**

**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	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>2</b>	-	-	<b>2</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	-	-	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>2</b>	-	-	<b>2</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	-	2





2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	593 454	-	-	-	-	-	-	-	-	-	593 454
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	-	<b>3 293 541</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>3 293 541</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 293 541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 293 541
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	-	<b>(3 107 487)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(3 107 487)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 107 487)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 107 487)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	-	<b>779 508</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>779 508</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	779 508	-	-	-	-	-	-	-	-	-	779 508

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)**

**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 в индивидуальном клиринговом обеспечении	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
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)**

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 (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
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11

**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 30.06.2022 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 8.78% до 10.2%	от 32 дней до 60 дней	от 7% до 8.38%	от 10 дней до 17 дней

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

### Дебиторская задолженность

Таблица 12.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 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
6	Прочая дебиторская задолженность	39 551	-	39 551	108 923	-	108 923
7	<b>Итого</b>	<b>39 551</b>	<b>-</b>	<b>39 551</b>	<b>108 923</b>	<b>-</b>	<b>108 923</b>

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 30.06.2022 представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления. Сумма соответствующей задолженности на 30.06.2022 составляет 39 551 тысяч рублей (на 31.12.2021: 108 923 тысяч рублей)

### Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

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	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	-	-	-	-	<b>108 923</b>	<b>108 923</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	108 923	<b>108 923</b>
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	-	-	-	-	<b>147 728</b>	<b>147 728</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	140 151	<b>140 151</b>
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 577	<b>7 577</b>
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	-	-	-	-	<b>(217 100)</b>	<b>(217 100)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(209 523)	<b>(209 523)</b>

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
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(7 577)	(7 577)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	-	-	-	-	<b>39 551</b>	<b>39 551</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	39 551	<b>39 551</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)**

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
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	-	-	-	-	<b>27 234</b>	<b>27 234</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	26 810	<b>26 810</b>
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	424	<b>424</b>
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	-	-	-	-	<b>(424)</b>	<b>(424)</b>
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	(424)	<b>(424)</b>
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	-	-	-	-	<b>26 810</b>	<b>26 810</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	26 810	<b>26 810</b>



## 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	1 847	130	-	<b>1 977</b>
2	Накопленная амортизация	(38)	(7)	-	<b>(46)</b>
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	1 809	123	-	<b>1 932</b>
4	Поступление	644	1 701	-	<b>2 345</b>
8	Амортизационные отчисления	(410)	(157)	-	<b>(567)</b>
13	Балансовая стоимость на 30.06.2021	2 042	1 667	-	<b>3 709</b>
14	Стоимость (или оценка), на 30.06.2021	2 491	1 831	-	<b>4 322</b>
15	Накопленная амортизация	(449)	(164)	-	<b>(613)</b>
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	4 654	20 969	-	<b>25 623</b>
15.2	Накопленная амортизация	(1 134)	(1 115)	-	<b>(2 249)</b>
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	3 519	19 854	-	<b>23 374</b>
17	Поступление	101	1 775	-	<b>1 876</b>
21	Амортизационные отчисления	(825)	(4 278)	-	<b>(5 103)</b>
26	Балансовая стоимость, на 30.06.2022	2 795	17 351	-	<b>20 146</b>
27	Стоимость (или оценка), на 30.06.2022	4 754	22 744	-	<b>27 498</b>
28	Накопленная амортизация	(1 960)	(5 393)	-	<b>(7 353)</b>
29	Балансовая стоимость, на 30.06.2022	2 795	17 351	-	<b>20 146</b>

Общество по состоянию на 30.06.2022 и на 31.12.2021 не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 30.06.2022 и на 31.12.2021 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	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:</b>	-	596	-	-	-	-	-	-	-	596
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	622	-	-	-	-	-	-	-	622
3	накопленная амортизация	-	(26)	-	-	-	-	-	-	-	(26)
5	Поступление	-	1 404	-	-	117 713	-	-	-	-	119 117
10	Амортизация	-	(106)	-	-	(2 385)	-	-	-	-	(2 492)
21	<b>Балансовая стоимость на 30.06.2021 г., в том числе:</b>	-	1 894	-	-	115 328	-	-	-	-	117 221
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 026	-	-	117 713	-	-	-	-	119 739
23	накопленная амортизация	-	(133)	-	-	(2 385)	-	-	-	-	(2 518)
25	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:</b>	-	7 835	1 576	-	103 466	-	-	-	-	112 878
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	8 600	1 700	-	117 713	-	-	-	-	128 013
27	накопленная амортизация	-	(765)	(124)	-	(14 247)	-	-	-	-	(15 135)
29	Поступление	-	2 035	-	-	-	-	-	-	-	2 035
34	Амортизация	-	(1 403)	(273)	-	(11 668)	-	-	-	-	(13 345)
45	<b>Балансовая стоимость на 30.06.2022 г., в том числе:</b>	-	8 467	1 303	-	91 798	-	-	-	-	101 569
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	10 635	1 700	-	117 713	-	-	-	-	130 048
47	накопленная амортизация	-	(2 168)	(397)	-	(25 915)	-	-	-	-	(28 480)

## Примечание 20. Прочие активы

### Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 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	-	-	-	65	-	65
2	Расчеты с персоналом	1 268	-	1 268	1 249	-	1 249
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 089	-	23 089	33 299	-	33 299
6	Запасы	28 970	-	28 970	36 080	-	36 080
11	<b>Итого</b>	<b>53 326</b>	<b>-</b>	<b>53 326</b>	<b>70 693</b>	<b>-</b>	<b>70 693</b>

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	94 102	103 254
15	<b>Итого</b>	<b>94 102</b>	<b>103 254</b>

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.

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,64%	1 390 дней	7,64%	1 571 день

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**

тыс.руб

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 30.06.2022 г.</b>	<b>На 31.12.2021 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
19	Прочая кредиторская задолженность	31 718	22 466
20	<b>Итого</b>	<b>31 718</b>	<b>22 466</b>

## 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, 01.01.2022 г	-	-	-	32 964	<b>32 964</b>
3	Использование резервов	-	-	-	(8 074)	<b>(8 074)</b>
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 30.06.2022	-	-	-	24 890	<b>24 890</b>

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	28 500	47
3	Расчеты по социальному страхованию	9 674	2 771
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	20 550	13 545
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4 357	749
11	<b>Итого</b>	<b>63 080</b>	<b>17 112</b>

### **Примечание 30. Капитал**

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30.06.2022 составлял 1 450 000 тыс. руб. (на 31.12.2021: 1 150 000 тыс. руб.) По состоянию на 30.06.2022 и на 31.12.2021 уставный капитал Общества был полностью оплачен.



## 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 полугодия 2022 года 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 некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тыс. руб.

На 30.06.2022 величина собственных средств Общества составляет 731 944 тыс. руб. (на 31.12.2021: 520 974 тыс. руб.).

## Примечание 34. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>48 461</b>	<b>5 374</b>
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	48 461	5 374
15	<b>Итого</b>	<b>48 461</b>	<b>5 374</b>

### Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>32 298</b>	<b>4 927</b>
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 298	4 927
15	<b>Итого</b>	<b>32 298</b>	<b>4 927</b>

**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**

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	28	-	-	28
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	203	-	-	203
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2022	230	-	-	230

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)**

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	8	-	-	8
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	3	-	-	3
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2021	11	-	-	11

## 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 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	140 151	26 810
48	<b>Итого</b>	<b>140 151</b>	<b>26 810</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>140 151</b>	<b>26 810</b>

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	87 384	26 810
48	<b>Итого</b>	<b>87 384</b>	<b>26 810</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>87 384</b>	<b>26 810</b>

## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	169 267	55 935
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	37 595	15 083
3	Расходы по пенсионному плану	398	176
5	Прочее	2 212	27
6	<b>Итого</b>	<b>209 472</b>	<b>71 222</b>

### Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	91 140	38 577
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	17 450	10 053
3	Расходы по пенсионному плану	88	159
5	Прочее	1 532	27
6	<b>Итого</b>	<b>110 210</b>	<b>48 816</b>

Расходы по оплате труда за 1 полугодие 2022 год включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам полугодия в размере 25 356 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021 года: 0 тыс. руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 2 679 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021 года: 0 тыс. руб.)

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 полугодие 2022 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 37 595 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021 года: 15 083 тыс. руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд России в размере 25 459 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021 года: 10 360 тыс. руб.).

## Примечание 43. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на выплату премий	48 912	45 589
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	3 857	157
12	<b>Итого</b>	<b>52 770</b>	<b>45 746</b>

### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на выплату премий	37 616	18 444
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 686	127
12	<b>Итого</b>	<b>39 302</b>	<b>18 571</b>

## Примечание 44. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	3 618	816
7	<b>Итого</b>	<b>3 618</b>	<b>816</b>

### Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 778	816
7	<b>Итого</b>	<b>1 778</b>	<b>816</b>

## Примечание 46. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	30 542	5 367
2	Амортизация основных средств	13 345	2 492
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	5 103	567
4	Расходы по аренде	396	256
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	6 978	9 152
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-	115
7	Расходы по страхованию	37	6
8	Расходы на рекламу и маркетинг	19 830	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 804	774
11	Представительские расходы	1 244	780
12	Транспортные расходы	551	87
13	Командировочные расходы	1 877	909
14	Штрафы, пени	1 078	13
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	425	144
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	11 531	6 714
17	Прочие административные расходы	22 649	2 829
18	<b>Итого</b>	<b>117 389</b>	<b>30 205</b>

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	16 718	4 720
2	Амортизация основных средств	6 758	2 447
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 651	348
4	Расходы по аренде	200	128
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	2 180	7 584
7	Расходы по страхованию	34	-
8	Расходы на рекламу и маркетинг	6 714	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 180	56
11	Представительские расходы	355	434
12	Транспортные расходы	309	80
13	Командировочные расходы	628	1 185
14	Штрафы, пени	36	13
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	268	75
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	6 079	1 093
17	Прочие административные расходы	14 391	1 624
18	<b>Итого</b>	<b>58 500</b>	<b>19 789</b>

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	8 074	-
8	Прочие доходы	-	7
9	<b>Итого</b>	<b>8 074</b>	<b>7</b>

### Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	7 110	-
9	<b>Итого</b>	<b>7 110</b>	<b>-</b>

### Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	8	-
5	Прочие расходы	203	338
6	<b>Итого</b>	<b>212</b>	<b>338</b>

### Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	6	260
6	<b>Итого</b>	<b>6</b>	<b>260</b>

## 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 30.06.2022 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	не применимо	
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 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	91 798	103 466
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	94 102	103 254

### 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 полугодие 2022г.	За 1 полугодие 2021г.
		3	4
1	<b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b>	<b>3 618</b>	<b>816</b>
2	проценты уплаченные	3 618	816
5	<b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>	<b>9 152</b>	<b>1 746</b>
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	9 152	1 746
7	<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>12 771</b>	<b>2 562</b>



## 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 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	225	(1 103)
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>225</b>	<b>(1 103)</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	225	(1 103)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20  
(в 2021 году: 20)

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 384	317
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>1 384</b>	<b>317</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 384	317

### 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 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(186 977)	(116 141)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г.%-2021 г.%	(37 395)	(23 228)
3	<b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</b>	<b>3 190</b>	<b>22 126</b>
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 190	22 126
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	34 431	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	225	(1 103)

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

**Таблица 48.2**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(83 029)	(56 497)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2022 г. %-2 квартал 2021 г. %	(16 606)	(11 299)
3	<b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</b>	<b>2 489</b>	<b>11 617</b>
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 489	11 617
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	15 500	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 384	317

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**

**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 30.06.2022г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Денежные Средства	-	-	-	-
2	Депозиты	6	41	-	46
3	Кредиторская задолженность	454	(454)	-	-
4	Прочие активы	4 732	262	-	4 994
5	Прочие обязательства	6 598	(1 223)	-	5 375
6	Общая сумма отложенного налогового актива	11 790	(1 374)	-	10 416
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 790	(1 374)	-	10 416
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
8	Нематериальные активы	(4 675)	646	-	(4 029)
9	Основные средства	(63)	503	-	440
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 738)	1 149	-	(3 589)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 052	(225)	-	6 827
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 052	(225)	-	6 827

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)**

**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 30.06.2021г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Денежные Средства	-	-	-	-
2	Депозиты	2	1	-	2
3	Кредиторская задолженность	300	(300)	-	-
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	22 358	-	22 358
5	Прочие активы	387	1 527	-	1 914
6	Прочие обязательства	169	938	-	1 107
7	Общая сумма отложенного налогового актива	858	24 524	-	25 381
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 105	-	-	3 105
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 962	24 524	-	28 486
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
10	Нематериальные активы	(386)	(356)	-	(742)
11	Основные средства	(21)	(23 066)	-	(23 086)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(407)	(23 421)	-	(23 828)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 555	1 103	-	4 658
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 555	1 103	-	4 658

## Примечание 51. Сегментный анализ

### Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	(186 977)	(116 141)

### Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	(83 029)	(56 497)

### Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	1 075 355	924 564
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	213 790	175 796

## Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30.06.2022 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	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	-	49 775	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	49 775	-	-	-
18	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	862 957	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	862 957	-	-	-

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	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	-	8 218	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	8 218	-	-	-
18	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	593 454	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	593 454	-	-	-

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе наименьшего значения кредитных рейтингов.
- 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;
- 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;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D;
- Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными
- По состоянию на 30.06.2022 у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными.
- Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными.
- По состоянию на 30.06.2022 у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными.
- Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 30.06.2022.
- Общество на 30.06.2022 не имело долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными.

### Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 30.06.2022 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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	74 659	-	-	<b>74 659</b>
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>818 829</b>	-	-	<b>818 829</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	779 277	-	-	<b>779 277</b>
11	дебиторская задолженность	39 551	-	-	<b>39 551</b>
17	<b>Итого активов</b>	<b>893 488</b>	-	-	<b>893 488</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>125 820</b>	-	-	<b>125 820</b>
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	94 102	-	-	<b>94 102</b>
25	кредиторская задолженность	31 718	-	-	<b>31 718</b>
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>125 820</b>	-	-	<b>125 820</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>767 668</b>	-	-	<b>767 668</b>

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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	8 218	-	-	8 218
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>702 349</b>	-	-	<b>702 349</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	593 426	-	-	593 426
11	дебиторская задолженность	108 923	-	-	108 923
17	<b>Итого активов</b>	<b>710 568</b>	-	-	<b>710 568</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>125 720</b>	-	-	<b>125 720</b>
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	103 254	-	-	103 254
25	кредиторская задолженность	22 466	-	-	22 466
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>125 720</b>	-	-	<b>125 720</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>584 848</b>	-	-	<b>584 848</b>

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 30.06.2022 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	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>6 582</b>	<b>19 991</b>	<b>57 200</b>	<b>24 733</b>	-	-	-	-	<b>108 507</b>
20	обязательства по аренде	6 582	19 991	57 200	24 733	-	-	-	-	108 507
28	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>31 660</b>	-	-	-	-	-	<b>58</b>	-	<b>31 718</b>
40	прочая кредиторская задолженность	31 660	-	-	-	-	-	58	-	31 718
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>38 242</b>	<b>19 991</b>	<b>57 200</b>	<b>24 733</b>	-	-	<b>58</b>	-	<b>140 225</b>

**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:	6 269	19 666	55 826	39 516	-	-	-	-	121 277
20	обязательства по аренде	6 269	19 666	55 826	39 516	-	-	-	-	121 277
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 439	-	-	-	-	-	-	-	22 439
40	прочая кредиторская задолженность	22 439	-	-	-	-	-	-	-	22 439
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>28 708</b>	<b>19 666</b>	<b>55 826</b>	<b>39 516</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>143 717</b>

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30.06.2022 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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	<b>74 659</b>	-	-	<b>74 659</b>
2	денежные средства на расчетных счетах	74 659	-	-	74 659
44	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>779 277</b>	-	-	<b>779 277</b>
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	779 277	-	-	779 277



Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
64	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>39 551</b>	-	-	<b>39 551</b>
69	прочая дебиторская задолженность	39 551	-	-	<b>39 551</b>
71	<b>Итого активов</b>	<b>893 488</b>	-	-	<b>893 488</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	-	<b>94 102</b>	<b>94 102</b>
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	94 102	<b>94 102</b>
99	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>31 718</b>	-	-	<b>31 718</b>
111	прочая кредиторская задолженность	31 718	-	-	<b>31 718</b>
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>31 718</b>	-	<b>94 102</b>	<b>125 820</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>861 770</b>	-	<b>(94 102)</b>	<b>767 668</b>

**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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	<b>8 218</b>	-	-	<b>8 218</b>
2	денежные средства на расчетных счетах	8 218	-	-	<b>8 218</b>
44	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>593 426</b>	-	-	<b>593 426</b>
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	593 426	-	-	<b>593 426</b>
64	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>108 923</b>	-	-	<b>108 923</b>
69	прочая дебиторская задолженность	108 923	-	-	<b>108 923</b>
71	<b>Итого активов</b>	<b>710 568</b>	-	-	<b>710 568</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
	<b>Наименование показателя</b>	<b>До 3 месяцев</b>	<b>От 3 месяцев до 1 года</b>	<b>Свыше 1 года</b>	<b>Итого</b>

Номер					
1	2	3	4	5	6
89	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	-	<b>103 254</b>	<b>103 254</b>
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	103 254	<b>103 254</b>
99	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>22 466</b>	-	-	<b>22 466</b>
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	281	-	-	<b>281</b>
111	прочая кредиторская задолженность	22 185	-	-	<b>22 185</b>
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>22 466</b>	-	<b>103 254</b>	<b>125 720</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>688 102</b>	-	<b>(103 254)</b>	<b>584 848</b>

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 30.06.2022 г.**

**Таблица 52.15**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	74 659	-	-	-	<b>74 659</b>
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том</b>	<b>818 829</b>	-	-	-	<b>818 829</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	779 277	-	-	-	<b>779 277</b>
11	дебиторская задолженность	39 551	-	-	-	<b>39 551</b>
16	<b>Итого активов</b>	<b>893 488</b>	-	-	-	<b>893 488</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>125 820</b>	-	-	-	<b>125 820</b>
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	94 102	-	-	-	<b>94 102</b>
24	кредиторская задолженность	31 718	-	-	-	<b>31 718</b>
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>125 820</b>	-	-	-	<b>125 820</b>
29	Чистая балансовая позиция	767 668	-	-	-	<b>767 668</b>

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
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	8 218	-	-	-	8 218
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том</b>	<b>702 349</b>	-	-	-	<b>702 349</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	593 426	-	-	-	593 426
11	дебиторская задолженность	108 923	-	-	-	108 923
16	<b>Итого активов</b>	<b>710 568</b>	-	-	-	<b>710 568</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>125 720</b>	-	-	-	<b>125 720</b>
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	103 254	-	-	-	103 254
24	кредиторская задолженность	22 466	-	-	-	22 466
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>125 720</b>	-	-	-	<b>125 720</b>
27	Чистая балансовая позиция	584 848	-	-	-	584 848

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 30.06.2022 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		17181600	13745280

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2021 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		23680000	18944000

## 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	<b>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>	-	893 488	-	893 488	893 488
2	<b>денежные средства, в том числе:</b>	-	74 659	-	74 659	74 659
5	денежные средства на расчетных счетах	-	74 659	-	74 659	74 659
8	<b>финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	818 829	-	818 829	818 829
9	<b>средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:</b>	-	779 277	-	779 277	779 277
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	779 277	-	779 277	779 277
29	<b>дебиторская задолженность, в том числе:</b>	-	39 551	-	39 551	39 551
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	39 551	-	39 551	39 551
39	<b>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>	-	125 820	-	125 820	125 820
40	<b>финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	125 820	-	125 820	125 820
45	<b>кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:</b>	-	94 102	-	94 102	94 102
47	обязательства по аренде	-	94 102	-	94 102	94 102
55	<b>кредиторская задолженность, в том числе:</b>	-	31 718	-	31 718	31 718
67	прочая кредиторская задолженность	-	31 718	-	31 718	31 718

**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	<b>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>	-	710 568	-	710 568	710 568
2	<b>денежные средства, в том числе:</b>	-	8 218	-	8 218	8 218
5	денежные средства на расчетных счетах	-	8 218	-	8 218	8 218
8	<b>финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	702 349	-	702 349	702 349
9	<b>средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:</b>	-	593 426	-	593 426	593 426
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	593 426	-	593 426	593 426
29	<b>дебиторская задолженность, в том числе:</b>	-	108 923	-	108 923	108 923
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	108 923	-	108 923	108 923
39	<b>Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>	-	125 720	-	125 720	125 720
40	<b>финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	125 720	-	125 720	125 720
45	<b>кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:</b>	-	103 254	-	103 254	103 254
47	обязательства по аренде	-	103 254	-	103 254	103 254
55	<b>кредиторская задолженность, в том числе:</b>	-	22 466	-	22 466	22 466
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	281	-	281	281
67	прочая кредиторская задолженность	-	22 185	-	22 185	22 185

## Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.06.2022 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	-	-	-	-	-	153	153
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	153	153

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	8 130	8 130
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	378	378
23	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	-	-	-	-	-	-	20 555	20 555
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	20 555	20 555
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	6 477	-	-	6 477

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции с ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2022 г.**

**Таблица 58.2**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(48 140)	-	-	(48 140)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(305)	(305)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 полугодие 2021 г.**

**Таблица 58.2**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(10 283)	-	-	(10 283)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(307)	(121)	(428)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	7	7

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2022 г.**

**Таблица 58.2**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(27 514)	-	-	(27 514)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(153)	(153)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2 квартал 2021 г.**

**Таблица 58.2**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(6 127)	-	-	(6 127)

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

**Таблица 58.3**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	48 140	10 283

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

**Таблица 58.3**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателей	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	27 514	6 127

Общество начислило за 1 полугодие 2022 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору, руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 1 полугодие 2022 года составила 7 976 тыс. руб., в том числе в Пенсионный фонд России в размере 5 787 тыс. руб. (за 1 полугодие 2021 года: 1 592 тыс. руб., в том числе в Пенсионный фонд России в размере 1 126 тыс. руб.)



## Примечание 59. События после окончания отчетного периода

По состоянию на дату составления отчетности дебиторская задолженность Общества в виде требования по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления полностью погашена клиентами. Информация об указанном вознаграждении раскрыта в Примечание 12.1.

\_\_\_\_\_  
врио Генерального директора  
(должность руководителя)

1 августа 2022 г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)