

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участникам общества с ограниченной ответственностью  
«Тинькофф Капитал»

***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Тинькофф Капитал» (ООО «Тинькофф Капитал», ОГРН 1197746380138, 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

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

***Основание для выражения мнения***

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

***Ключевые вопросы аудита***

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



Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

### ***Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы***

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2021 году ООО «Тинькофф Капитал» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 213 674,00 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по стр. 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации ООО «Тинькофф Капитал» за 2021 год и в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2021 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком начисления вознаграждения управляющей компании биржевого паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов, предусмотренным в правилах доверительного управления биржевых паевых инвестиционных фондов рыночных финансовых инструментов.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, проверили корректность расчета среднегодовой стоимости чистых активов биржевых паевых инвестиционных фондов рыночных финансовых инструментов и правильность применения ставки процента от среднегодовой стоимости чистых активов, при расчете вознаграждения управляющей компании.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

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

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

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

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



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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

С. И. Тихонов  
Генеральный директор  
ОРНЗ 21606070522



И. В. Нестерова  
Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
ОРНЗ 21706008300

**Аудиторская организация:**

АО АК «Арт-Аудит»  
ОГРН 1024101025134  
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68  
Член Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество»  
ОРНЗ 11606069430

09 марта 2022 года





**ТИНЬКОФФ  
КАПИТАЛ**

**Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал"**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность  
в соответствии с Отраслевыми стандартами  
бухгалтерского учёта**

**Аудиторское заключение независимого аудитора  
31 декабря 2021 года**

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420002

Головая (квартал, наз)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	5 141	4 409
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	130
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	-	130
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		118 795	55 863
6	долговые инструменты	8	118 795	55 863
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		34 785	9 680
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	932	684
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	11	-
11	дебиторская задолженность	12	33 842	8 996
17	Нематериальные активы	18	3 492	3 571
18	Основные средства	19	3 143	3 183
20	Отложенные налоговые активы	48	1 656	6 327
21	Прочие активы	20	938	962
22	<b>Итого активов</b>		<b>167 950</b>	<b>84 125</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		13 799	12 488
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 312	3 248
30	кредиторская задолженность	26	10 487	9 240
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3 085	175
36	Прочие обязательства	29	4 688	2 801
37	<b>Итого обязательства</b>		<b>21 572</b>	<b>15 464</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	90 000	90 000
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 257)	141
44	Резерв под обеспечение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		211	129
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		58 424	(21 609)
52	<b>Итого капитала</b>		<b>146 378</b>	<b>68 661</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>167 950</b>	<b>84 125</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Мучилов Руслан Закариянович

(инициалы, фамилия)

" 01 " 03 20 22





Код территории по ОКЕАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за \_\_\_\_\_ 2021 \_\_\_\_\_ г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 381	3 850
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(45)	32
4	процентные доходы	34	5 846	4 182
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(195)	(22)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37		5
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(82)	(129)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(142)	(218)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(1)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	213 674	48 984
16	Расходы на персонал	42	(46 911)	(33 971)
17	Прямые операционные расходы	43	(47 379)	(15 609)
18	Процентные расходы	44	(271)	(139)
20	Общие и административные расходы	46	(24 830)	(12 732)
23	Прочие расходы	47	-	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		99 664	(9 617)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(19 631)	2 112
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(14 361)	(674)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(5 270)	2 786
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		80 033	(7 505)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(2 316)	368
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		82	371
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		82	432
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			(61)
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(2 398)	(3)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3 192)	(17)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		638	3
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		194	13
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		(38)	(2)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(2 316)	368
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		77 717	(7 137)

Генеральный директор  
(должность руководителя)



Мушупов Руслан Захарьянович  
(инициалы, фамилия)



01.03

20

22

7

Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации
4527571000	1197746380138
по ОКПО	регистрационный номер
40143962	1197746380138

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 Г.

Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")  
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес 125312, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	9	10	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		90 000	144	(242)	(14 104)	75 798
2	Изменения вследствие выводов-ошибок		-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-
4	Остаток на 01.01.2020 г., пересмотренный		90 000	144	(242)	(14 104)	75 798
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	(7 505)	(7 505)
6	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	(3)	371	-	368
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды		-	(3)	371	-	368
10	Выкуп у владельцев (увеличение) (продажа) собственными акциями (долей участия)	29	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31.12.2020 г.		90 000	141	129	(21 609)	68 661
15	Остаток на 31.12.2020 г.		90 000	141	129	(21 609)	68 661
18	Остаток на 31.12.2020 г., пересмотренный		90 000	141	129	(21 609)	68 661
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	80 033	80 033
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	(2 398)	82	-	(2 316)
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующие периоды		-	(2 398)	82	-	(2 316)
29	Остаток на 31.12.2021 г. в той же		90 000	(2 257)	211	58 424	146 378
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предположительно для продажи		-	-	-	-	-

Генеральный директор (подпись) \_\_\_\_\_ Мунцпов Руслан Захарьянович (инициалы, фамилия)

№ 01 от 03 20 22

10



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277571000	40143962	1197746380138	

## ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

## Общество с ограниченной ответственностью "Тинькофф Капитал" (ООО "Тинькофф Капитал")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125212, г. Москва, Головинское шоссе, д. 5, корп. 1, этаж 19, пом. 19018

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		498	38
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(505)	(136)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		189 194	40 165
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(66 291)	(17 664)
5	Проценты полученные		6 336	11 630
6	Проценты уплаченные		(270)	(140)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(44 699)	(31 831)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 411)	(1 552)
11	Уплаченный налог на прибыль		(11 451)	(543)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		5	(7)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		69 406	(40)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(340)	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		31 704	16 010
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(98 548)	(58 974)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	45 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(67 184)	2 036
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
43	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 231)	(793)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 231)	(793)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		991	1 203
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю			-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	5 093	3 890
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 084	5 093

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Мучипов Руслан Закариянович  
(инициалы, фамилия)

" 01 " 03 20 22

## СОДЕРЖАНИЕ

### Аудиторское заключение независимого аудитора

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации.....	3
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....	4
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации.....	5
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации.....	6

### Примечания в составе бухгалтерской (финансовой отчетности)

1	Основная деятельность некредитной финансовой организации.....	7
2	Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	8
3	Основы составления отчетности.....	9
4	Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	10
5	Денежные средства и эквиваленты.....	21
6	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	24
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.....	24
10	Средства в кредитных организациях.....	26
12	Дебиторская задолженность.....	29
18	Нематериальные активы.....	30
19	Основные средства.....	31
20	Прочие активы.....	31
24	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	32
26	Кредиторская задолженность.....	32
29	Прочие обязательства.....	32
31	Управление капиталом.....	32
32	Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	33
34	Процентные доходы.....	34
35	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход...	34
39	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.....	34
40	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....	35
41	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	35
42	Расходы на персонал.....	35
43	Прямые операционные расходы.....	35
44	Процентные расходы.....	36
46	Общие и административные расходы.....	36
47	Аренда.....	36
48	Налог на прибыль.....	37
52	Управление рисками.....	39
58	Связанные стороны.....	59
59	События после окончания отчетного периода.....	61



## 1. 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	№21-000-1-01027 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами); №045-14106-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	03.09.2019; 21.10.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
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)	АО «Тинькофф Банк»; Тиньков Олег Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123060, Москва, 1-й Волоколамский проезд, д. 10, стр. 1.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125212, Москва, Головинское шоссе, д.5, корпус 1, этаж 19 пом.19018
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	23
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Распространение нового омикрон-штамма, ожидания более агрессивного сворачивания монетарных стимулов в США и рост геополитических рисков стали ключевыми внешними факторами для российского финансового рынка в конце 2021 года. Чистый приток капитала на рынки EME снизился в ноябре-декабре до минимальных значений за весь 2021 г. на фоне падения аппетита к риску у глобальных инвесторов. В условиях ухудшения глобального фона и с учетом существенного усиления санкционной риторики российский рынок в ноябре – декабре испытал значительный отток капитала.</p> <p>Продажи нерезидентов в ноябре – декабре 2021 г. на рынке ОФЗ составили 214 млрд руб., на рынке российских акций – 238,1 млрд рублей. Таким образом, общая сумма продаж стала сопоставима с объемами продаж иностранных инвесторов, наблюдавшимися в стрессовые периоды на российском рынке (апрель 2018 г., март 2020 г.).</p> <p>Тем не менее российский рынок продолжал устойчиво функционировать. Фундаментально привлекательные российские активы пользовались спросом у внутренних инвесторов. Большую часть ОФЗ выкупили системно значимые банки, спрос на акции обеспечивали преимущественно физические лица.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации. По мнению руководства Общество обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям.</p>



**3. 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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации. 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	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате и прочем совокупном доходе
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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

**4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские 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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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 влияют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в будущем, включают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>определение срока аренды.</i> Общество арендует офисное помещение у третьих лиц по договору аренды, содержащим опцион на продление срока аренды. Общество определяет срок аренды по такому договору с учетом штрафных санкций за досрочное расторжение договора, а также других факторов. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне трех лет.</li> <li>- <i>резерв под ожидаемые кредитные убытки</i> (далее резерв под обесценение). Расходы на создание и доходы от восстановления резервов учитываются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах и примечаниях к финансовой отчетности.</li> </ul>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению некредитной финансовой организации финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемые по справедливой стоимости, либо в категорию, оцениваемых по амортизированной стоимости.



			<p>Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов;</li> <li>- 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.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля). Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через капитал, первоначально оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была получена при продаже актива или передаче обязательств при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.</p> <p>Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж.</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 (ЭСП).</p> <p>Метод ЭСП – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или 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 потоков от финансового инструмента.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является 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 курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</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.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2021.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу даты публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Классификация обязательства 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). 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на концептуальные основы» - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 и ступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
<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, средства на расчетных (текущих) брокерских счетах и клиринговых счетах, если они удовлетворяют требованиям IFRS 7. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные



			денежные средства и средства с ограничением к использованию. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и не отнесены в 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, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании некредитная финансовая организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицируются в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому пользователю.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, и дебиторской задолженности.



		амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода.</p> <p>Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает в следствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение за управление паевыми инвестиционными фондами.</p> <p>Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, в последствие учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Общество оценивает резервы под обесценение 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 Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
<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)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».



		инструментами хеджирования)	
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
<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	Не применимо

		квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.</p> <p>Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором и удовлетворяет требованиям стандарта с 1 января 2019 года: актив в форме права пользования. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Актив в форме права пользования оценивается по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы приведенной оценки обязательства по аренде;</li> <li>- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.</li> </ul> <p>При последующей оценке актива в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательства по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требования МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация актива начинается с даты, когда он доступен к использованию.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.</p> <p>По активу в форме права пользования при определении срока аренды руководство Общества учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды.</p>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
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>-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> </ul>



			<p>-Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</p> <p>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);</p> <p>-имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</p> <p>-объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</p> <p>-объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</p> <p>-объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- лицензии;</li> <li>- программные продукты;</li> <li>- объекты прав интеллектуальной собственности;</li> <li>- деловая репутация (гудвил);</li> <li>- патенты.</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;

			<p>нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>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>	<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.</p> <p>В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда, включая компенсационные выплаты;</li> <li>- стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты);</li> <li>- оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе;</li> <li>- другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.).</li> </ul> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих</p>



			расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
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	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства,

			<p>определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде</p>	<p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности 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 кривую индикативных ставок рублевых процентных свопов соответствующего периода с корректировками на дополнительные кредитные риски.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	<p>Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью</p>	<p>Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды, т.е. тех видов аренды, срок которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p>
41	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)</p>	<p>Не применимо</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и оценки резервного капитала</p>	<p>Не применимо</p>



44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитывается 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 их балансовой стоимостью для целей финансовой отчётности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, 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.</p> <p>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.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего ли фактически вступившего в силу на отчетную дату.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

## 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	5 142	(1)	5 141	4 409	-	4 409
2	Итого	5 142	(1)	5 141	4 409	-	4 409

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 5 141 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 4 409 тыс. руб.). Более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетном счете одной кредитной организации.

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Общества не было.

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	5 141	4 409
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	943	684
3	<b>Итого</b>	<b>6 084</b>	<b>5 093</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 года**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 409	-	-	4 409
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 409	-	-	4 409
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	206 838	-	-	206 838
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	206 838	-	-	206 838
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(206 111)	-	-	(206 111)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(206 111)	-	-	(206 111)
7	Прочие изменения, в том числе:	5	-	-	5
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 141	-	-	5 141
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 141	-	-	5 141



**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2020 года**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 540	-	-	2 540
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 540	-	-	2 540
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	149 509	-	-	149 509
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 509	-	-	149 509
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(147 644)	-	-	(147 644)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(147 644)	-	-	(147 644)
7	Прочие изменения, в том числе:	4	-	-	4
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	4
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 409	-	-	4 409
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 409	-	-	4 409

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

Таблица 5.5:2021 год

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
8			

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	130

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	130
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	130

**8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты**

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 795	55 863
2	Правительство Российской Федерации	11 808	-
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	11 514	31 442
4	нефинансовых организаций	95 473	24 421
5	Итого	118 795	55 863

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.2: 2021 год

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги			Итого
		Правительства Российской Федерации	кредитных организаций и банков-нерезидентов	нефинансовых организаций	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	-	31 442	24 421	55 863
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	31 442	24 421	55 863
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	12 011	2 000	84 476	98 487
4	финансовые активы, кредитные убытки по	12 011	2 000	84 476	98 487



	которым ожидаются в течение 12 месяцев				
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(93)	(21 597)	(11 773)	(33 463)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(93)	(21 597)	(11 773)	(33 463)
7	Прочие изменения, в т.ч.	(110)	(331)	(1 651)	(2 092)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(110)	(331)	(1 651)	(2 092)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	11 808	11 514	95 473	118 795
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 808	11 514	95 473	118 795

Таблица 8.2: 2020 год

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги			Итого
		Правительства Российской Федерации	кредитных организаций и банков-нерезидентов	нефинансовых организаций	
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в т.ч.:	-	8 108	10 807	18 915
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 108	10 807	18 915
3	Поступление финансовых активов, в т.ч.:	10 297	26 752	21 927	58 976
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 297	26 752	21 927	58 976
5	Прекращение признания финансовых активов, в т.ч.:	(10 420)	(3 915)	(8 310)	(22 645)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 420)	(3 915)	(8 310)	(22 645)
7	Прочие изменения, в т.ч.	123	497	(3)	617
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	123	497	(3)	617
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	31 442	24 421	55 863
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	31 442	24 421	55 863

**Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	176	181
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	274	240
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(3 466)	(258)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	194	13
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(2 822)	176

**10. Средства в кредитных организациях**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	932	-	932	684	-	684
3	<b>Итого</b>	<b>932</b>	<b>-</b>	<b>932</b>	<b>684</b>	<b>-</b>	<b>684</b>

Средств в кредитных организациях и банках нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не было.



**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 год**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого	
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальное клиринговое обеспечение	Средства на клиринговых банковских счетах коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств допущенных к клирингу, и индивидуальное клиринговое обеспечение	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для кредитными организациями и банками-нерезидентами	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	2								10	11	12	13	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	-	684	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	-	684	
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132 052	-	132 052	
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	132 052	-	132 052	
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(131 804)	-	(131 804)	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(131 804)	-	(131 804)	
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	932	-	932	
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	932	-	932	

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально 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 коллективно 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												14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	46 459	-	-	-	-	-	-	-	1 350	-	47 809
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	46 459	-	-	-	-	-	-	-	1 350	-	47 809
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	181	-	-	-	-	-	-	-	77 081	-	77 262
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	181	-	-	-	-	-	-	-	77 081	-	77 262
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(46 640)	-	-	-	-	-	-	-	(77 747)	-	(124 387)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(46 640)	-	-	-	-	-	-	-	(77 747)	-	(124 387)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	-	684
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	684	-	684



## 12. Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	33 523	-	33 524	8 996	-	8 996
2	Прочая дебиторская задолженность	319	-	319	-	-	-
3	Итого	33 842	-	33 842	8 996	-	8 996

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами в размере 33 523 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года – 8 996 тыс. рублей).

### Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 996	-	-	8 996
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 996	-	-	8 996
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	213 902	147 051	4 185	365 138
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213 902	147 051	4 185	365 138
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(189 421)	(147 058)	(3 866)	(340 345)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(189 421)	(147 058)	(3 866)	(340 345)
7	Прочие изменения, в том числе:	46	7		53
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46	7		53
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	33 523	-	319	33 842
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 523	-	319	33 842

## Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2020 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	389	-	-	389
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	389	-	-	389
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	48 983	82 649	7 916	139 548
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 983	82 649	7 916	139 548
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(40 165)	(82 654)	(7 916)	(130 735)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(40 165)	(82 654)	(7 916)	(130 735)
7	Прочие изменения, в том числе:	(211)	5	-	(206)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(211)	5	-	(206)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 996	-	-	8 996
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 996	-	-	8 996

## 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	3 938	70	54	4 062
2	Поступления	-	-	-	-
3	Амортизационные отчисления	(406)	(68)	(17)	(491)
4	Стоимость на 31 декабря 2020 года	4 056	72	57	4 185
5	Накопленная амортизация	(524)	(70)	(20)	(614)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3 532	2	37	3 571



7	Поступления	340	-	-	340
8	Амортизационные отчисления	(412)	-	(6)	(418)
9	Стоимость на 31 декабря 2021 года	4 396	72	57	4 525
10	Накопленная амортизация	(936)	(70)	(26)	(1 032)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3 460	2	31	3 492

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не имело нематериальных активов с неопределённым сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

## 19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	Балансовая стоимость на 01 января 2020 года	-	-
2	Поступления	4 043	4 043
3	Амортизационные отчисления	(860)	(860)
4	Стоимость на 31 декабря 2020 года	4 043	4 043
5	Накопленная амортизация	(860)	(860)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3 183	3 183
7	Поступления	1 294	1 294
8	Амортизационные отчисления	(1 334)	(1 334)
9	Стоимость на 31 декабря 2021 года	5 337	5 337
10	Накопленная амортизация	(2 194)	(2 194)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3 143	3 143

В составе категории «Прочее» отражен актив в форме права пользования по договору финансовой аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2021 года составила 3 143 тыс. рублей. Обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в таблице 24.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором представлена в таблицах 47.1.1-47.1.3.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

## 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	938	962
2	Итого	938	962

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 312	3 248
2	<b>Итого</b>	<b>3 312</b>	<b>3 248</b>

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения представлена в таблице 19.1.1 в составе основных средств, а также таблице 47.1.2.

**26. Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 740	2 328
2	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	5 750	6 726
3	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	5 750	6 726
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 664	-
5	прочие	1 664	-
6	Прочая кредиторская задолженность	1 333	186
7	<b>Итого</b>	<b>10 487</b>	<b>9 240</b>

**29. Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	4 668	2 801
2	<b>Итого</b>	<b>4 668</b>	<b>2 801</b>

**31. Управление капиталом**

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



31.2. В течение 2021 года и течение 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

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

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:

- по состоянию на 31.12.2021 года – не менее 29 885 тысяч рублей;
- по состоянию на 31.12.2020 года – не менее 21 909 тысяч рублей;

31.4. На 31 декабря 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 100 523 тысяч рублей, на 31 декабря 2020 года – 43 673 тысяч рублей.

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

Таблица 32.1:2021

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	(8)	(37)	(45)
2	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(8)	(37)	(45)

Таблица 32.1:2020

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	3	29	32

2	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3	29	32
---	--	---	----	----

### 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2021	2020
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 846	4 182
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	5 818	3 981
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	28	201
4	<b>Итого</b>	<b>5 846</b>	<b>4 182</b>

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(194)	(13)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(1)	(9)
3	<b>Итого</b>	<b>(195)</b>	<b>(22)</b>

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	6	(3)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(148)	(215)
3	<b>Итого</b>	<b>(142)</b>	<b>(218)</b>



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

Таблица 40.1

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

#### 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	213 674	48 984
2	Всего	213 674	48 984

#### 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	37 940	28 073
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 646	5 791
3	Прочее	325	107
4	Итого	46 911	33 971

#### 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 952	506
2	Расходы по комиссии за клиринг	60	-
3	Биржевые сборы	7 929	3 405
4	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	33 017	11 553
5	Прочее	4 421	145
6	Итого	47 379	15 609

#### 44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	271	139
2	Итого	271	139

#### 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 099	4 406
2	Амортизация основных средств	1 334	860
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	419	491
4	Расходы по аренде	-	513
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	5 622	1 807
6	Расходы на рекламу и маркетинг	1 038	-
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	8 226	2 760
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	870	616
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 637	728
10	Прочие административные расходы	585	551
11	Итого	24 830	12 732

#### 47. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо



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	Неприменимо
---	--	-------------

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2021	31 декабря 2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	3 143	3 183
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 312	3 248

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	270	139
2	проценты уплаченные	270	139
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1 231	793
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1 231	793
5	Итого отток денежных средств	1 501	932

#### 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер Строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 361	674
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-

3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 670	(2 726)
4	Итого, в том числе:	19 031	(2 052)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(600)	60
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 631	(2 112)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	99 664	(9 617)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	19 933	(1 923)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	17	36
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(5)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	17	41
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(319)	(225)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 631	(2 112)



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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 г	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021 г
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Внеоборотные активы	-	20	-	20
2	Обязательства перед сотрудниками	560	378	-	938
3	Финансовые активы	98	36	564	698
4	Общая сумма отложенного налогового актива	658	433	564	1 656
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5 707	(5 707)	-	-
6	<b>Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами</b>	<b>6 365</b>	<b>(5 273)</b>	<b>564</b>	<b>1 656</b>
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
7	Внеоборотные активы	(3)	3	-	-
8	Финансовые активы	(35)	-	35	-
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(38)	3	35	-
10	<b>Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>6 327</b>	<b>(5 270)</b>	<b>600</b>	<b>1 656</b>
11	<b>Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)</b>	<b>6 327</b>	<b>(5 270)</b>	<b>600</b>	<b>1 656</b>

**52. Управление рисками**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Как правило, реализация рисков может приводить к потерям, поэтому Общество на постоянной основе управляет своими рисками.

*Структура управления рисками*

Высшим органом управления некредитной финансовой организации является общее собрание участников, которые отвечают за выработку общего подхода управления рисками в рамках принятой стратегии развития.

### Основные виды риска Общества

Среди основных групп рисков, с которыми сталкивается некредитная финансовая организация в своей деятельности выделяются кредитный риск, рыночный риск, риск ликвидности и операционные риски.

Кредитный риск – риск возникновения убытков, вызванных неспособностью контрагента полностью и/или в срок исполнить свои обязательства перед некредитной финансовой организацией. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество на постоянной основе осуществляет:

- анализ кредитного риска контрагентов;
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков организаций, где Общество открывает банковские, брокерские, депозитарные счета;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций, членом которых является Общество.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. ОКУ – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом – вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Рыночный риск – риск изменения рыночных параметров финансовых инструментов, в том числе риск изменения рыночной цены или теоретической стоимости инструмента, а также риск изменения параметров инструмента, связанных с процентными ставками, валютной позицией, а также со сроками и/или объемами денежных потоков.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений валютного курса. Валютная позиция Общества представлена в Таблице 52.15.



**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 52.3: на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	118 795	-	-	118 795
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 795	-	-	118 795
3	Правительство Российской Федерации	11 808	-	-	11 808
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	11 514	-	-	11 514
5	нефинансовых организаций	95 473	-	-	95 473

Таблица 52.3: на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	55 863	-	-	55 863
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55 863	-	-	55 863
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	31 442	-	-	31 442
4	нефинансовых организаций	24 421	-	-	24 421

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

Таблица 52.4: на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	932	-	-	932
2	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	932	-	-	932

Таблица 52.4: на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	684	-	-	684
2	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	684	-	-	684

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

Таблица 52.6: на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	33 842	-	-	33 842



2	дебиторская задолженность клиентов	33 523	-	-	33 523
3	прочая дебиторская задолженность	319	-	-	319

Таблица 52.6: на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого:
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	8 996	-	-	8 996
2	дебиторская задолженность клиентов	8 996	-	-	8 996

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

Таблица 52.8: на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	5 141	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	5 141	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	118 795	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 795	-	-	-	-
5	Правительство Российской Федерации	11 808	-	-	-	-

6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	11 514	-	-	-	-
7	нефинансовых организаций	95 473	-	-	-	-
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	932	-	-	-	-
9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	932	-	-	-	-
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11	-	-	-	-
11	средства в некредитных клиринговых организациях	11	-	-	-	-
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	317	-	-	-	33 525
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	33 523
14	прочая задолженность	317	-	-	-	2

Таблица 52.8: на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	4 409	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	4 409	-	-	-	-
3	Финансовые активы, оценочный резерв под	55 863	-	-	-	-



	убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:					
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55 863	-	-	-	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	31 442	-	-	-	-
6	нефинансовых организаций	24 421	-	-	-	-
7	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	684	-	-	-	-
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	684	-	-	-	-
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	8 996
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	8 996

При определении присвоенных в отношении актива рейтинга Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D. Рейтинг А – диапазон от AAA/AAA (RU) до ruA-/A- (RU) национальных рейтинговых агентств Эксперт РА/АКРА соответственно. Рейтинг В – диапазон от ruBBB+/BBB+(RU) до ruB-/B-(RU). Рейтинг С - диапазон от CCC/CC/C. Без рейтинга – классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего рейтинга, так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО «Тинькофф Капитал».

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12: на 31 декабря 2021 года

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	5 141	-	-	5 141
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 795	-	-	118 795
3	долговые инструменты	118 795	-	-	118 795
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 785	-	-	34 785
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	932	-	-	932
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	-	11
7	дебиторская задолженность	33 842	-	-	33 842
8	Итого активов	158 721	-	-	158 721
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 425	374	-	13 799
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 312	-	-	3 312
11	кредиторская задолженность	10 113	374	-	10 487
12	Прочие обязательства	4 688	-	-	4 688
13	Итого обязательств	18 113	374	-	18 487
14	Чистая балансовая позиция	140 608	(374)	-	140 234



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	4 409	-	-	4 409
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	130	-	-	130
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	130	-	-	130
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55 863	-	-	55 863
5	долговые инструменты	55 863	-	-	55 863
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 680	-	-	9 680
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	684	-	-	684
8	дебиторская задолженность	8 996	-	-	8 996
9	Итого активов	70 082	-	-	70 082
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 488	-	-	12 488
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 248	-	-	3 248
12	кредиторская задолженность	9 240	-	-	9 240
13	Прочие обязательства	2 801	-	-	2 801
14	Итого обязательств	15 289	-	-	15 289
15	Чистая балансовая позиция	54 793	-	-	54 793

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

Таблица 52.13: на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	317	1 026	1 969	-	3 312
2	обязательства по аренде	317	1 026	1 969	-	3 312
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 487	-	-	-	10 487
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 740	-	-	-	1 740
5	кредиторская задолженность по торговым операциям	5 750	-	-	-	5 750
6	расчеты с организаторами торговли	1 664				1 664
7	прочая кредиторская задолженность	1 333	-	-	-	1 333
8	Итого обязательств	10 804	1 026	1 969	-	13 799

Таблица 52.13: на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	368	1 103	2 008	-	3 479
2	обязательства по аренде	368	1 103	2 008	-	3 479
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 240	-	-	-	9 240
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 328	-	-	-	2 328



5	кредиторская задолженность по торговым операциям	6 726	-	-	-	6 726
6	прочая кредиторская задолженность	186	-	-	-	186
7	Итого обязательств	9 608	1 103	2 008	-	12 719

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

Таблица 52.14: на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	5 141	-	-	5 141
2	денежные средства на расчетных счетах	5 141	-	-	5 141
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 514	107 281	-	118 795
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	11 514	107 281	-	118 795
5	Правительство Российской Федерации	-	11 808	-	11 808
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	11 514	-	-	11 514
7	нефинансовых организаций	-	95 473	-	95 473
8	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	932	-	-	932
9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	932	-	-	932
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11	-	-	11
11	средства в некредитных клиринговых организациях	11	-	-	11
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	33 842	-	-	33 842

13	дебиторская задолженность клиентов	33 523	-	-	33 523
14	прочая дебиторская задолженность	319	-	-	319
15	Итого активов	51 440	107 281	-	158 721
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
16	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	317	1 026	1 969	3 312
17	обязательства по аренде	317	1 026	1 969	3 312
18	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10 487	-	-	10 487
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 740	-	-	1 740
20	кредиторская задолженность по торговым операциям	5 750	-	-	5 750
21	Расчеты с организаторами торговли	1 664	-	-	1 664
22	прочая кредиторская задолженность	1 333	-	-	1 333
23	Итого обязательств	10 804	1 026	1 969	13 799
24	Итого разрыв ликвидности	40 636	106 255	(1 969)	144 922

Таблица 52.14: на 31 декабря 2020 года

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	Денежные средства, в том числе:	4 409	-	-	4 409
2	денежные средства на расчетных счетах	4 409	-	-	4 409
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	55 863	-	55 863
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	55 863	-	55 863
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	31 442	-	31 442
6	нефинансовых организаций	-	24 421	-	24 421



7	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	684	-	-	684
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	684	-	-	684
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 996	-	-	8 996
10	дебиторская задолженность клиентов	8 996	-	-	8 996
11	Итого активов	14 089	55 863	-	69 952
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
12	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	322	994	1 932	3 248
13	обязательства по аренде	322	994	1 932	3 248
14	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 240	-	-	9 240
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 328	-	-	2 328
16	кредиторская задолженность по торговым операциям	6 726	-	-	6 726
17	прочая кредиторская задолженность	186	-	-	186
18	Итого обязательств	9 562	994	1 932	12 488
19	Итого разрыв ликвидности	4 527	54 869	(1 932)	57 464

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

Таблица 52.15: на 31 декабря 2021 года

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	5 138	3	-	-	5 141
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 795	-	-	-	118 795
3	долговые инструменты	118 795	-	-	-	118 795
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	14 451	17 215	3 119	-	34 785

	в том числе:					
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	932	-	-	-	932
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	-	-	11
7	дебиторская задолженность	13 508	17 215	3 119	-	33 842
8	Итого активов	138 384	17 218	3 119	-	158 721
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 425	374	-	-	13 799
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 312	-	-	-	3 312
12	кредиторская задолженность	10 113	374	-	-	10 487
13	Прочие обязательства	4 688	-	-	-	4 688
14	Итого обязательств	18 113	374	-	-	18 487
15	Чистая балансовая позиция	120 271	16 844	3 119	-	140 234

Таблица 52.15: на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	4 409	-	-	-	4 409
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	130	-	-	-	130
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	130	-	-	-	130
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55 863	-	-	-	55 863
5	долговые инструменты	55 863	-	-	-	55 863
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 587	3 931	1 162	-	9 680
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	610	74	-	-	684
8	дебиторская задолженность	3 977	3 857	1 162	-	8 996



9	Итого активов	64 989	3 931	1 162	-	70 082
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 832	5 656	-	-	12 488
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 248	-	-	-	3 248
12	кредиторская задолженность	3 584	5 656	-	-	9 240
13	Прочие обязательства	2 801	-	-	-	2 801
14	Итого обязательств	9 633	5 656	-	-	15 289
15	Чистая балансовая позиция	55 356	(1 725)	1 162	-	54 793

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

Таблица 52.16: на 31 декабря 2021 года

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	200	200	3 527	2 822

Таблица 52.16: на 31 декабря 2020 года

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	200	200	950	760

**56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Таблица 56.1: на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6

1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	118 795	-	-	118 795
2	финансовые активы, в том числе:	118 795	-	-	118 795
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 795	-	-	118 795
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 795	-	-	118 795
5	Правительство Российской Федерации	11 808	-	-	11 808
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	11 514	-	-	11 514
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	95 473	-	-	95 473

Таблица 56.1: на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	55 993			55 993
2	финансовые активы, в том числе:	55 993			55 993
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	130			130
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	130			130



5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	130			130
6	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55 863			55 863
7	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	55 863			55 863
8	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	31 442			31 442
9	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	24 421			24 421

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

Таблица 56.6: на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	39 926	-	39 926	39 926
2	денежные средства, в том числе:	-	5 141	-	5 141	5 141
3	денежные средства на расчетных счетах	-	5 141	-	5 141	5 141
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	34 785	-	34 785	34 785

5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	932	-	932	932
6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	932	-	932	932
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, в т.ч.	-	11	-	11	11
8	средства в некредитных клиринговых организациях	-	11	-	11	11
9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	33 842	-	33 842	33 842
10	дебиторская задолженность клиентов	-	33 523	-	33 523	33 523
11	прочая дебиторская задолженность	-	319	-	319	319
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	10 487	3 312	13 799	13 799
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10 487	3 312	13 799	13 799
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	3 312	3 312	3 312
15	обязательства по аренде	-	-	3 312	3 312	3 312



16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	10 487	-	10 487	10 487
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	1 740	-	1 740	1 740
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	5 750	-	5 750	5 750
19	расчеты с организаторами торговли	-	1 664	-	1 664	1 664
20	прочая кредиторская задолженность	-	1 333	-	1 333	1 333

Таблица 56.6: на 31 декабря 2020 года

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки и (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	14 089	-	14 089	14 089
2	денежные средства, в том числе:	-	4 409	-	4 409	4 409
3	денежные средства на расчетных счетах	-	4 409	-	4 409	4 409
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 680	-	9 680	9 680
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	684	-	684	684

6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	684	-	684	684
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	8 996	-	8 996	8 996
8	дебиторская задолженность клиентов	-	8 996	-	8 996	8 996
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	9 240	3 248	12 488	12 488
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 240	3 248	12 488	12 488
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	3 248	3 248	3 248
12	обязательства по аренде	-	-	3 248	3 248	3 248
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	9 240	-	9 240	9 240
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	2 328	-	2 328	2 328
15	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	6 726	-	6 726	6 726
16	прочая кредиторская задолженность	-	186	-	186	186



## 58. Связанные стороны

В ходе обычной деятельности Общество проводило операции со своим основным участником, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: операции с арендой, банковскими операциями, прочие доходы и расходы в рамках хозяйственной деятельности.

### 58.1 Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1.: на 31 декабря 2021 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	5 064	-	-	-	-	-	-	5 064
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 249	-	-	-	-	-	-	1 249
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	932	-	-	-	-	-	-	932
4	дебиторская задолженность	317	-	-	-	-	-	-	317
5	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	9	9
6	Основные средства	3 143	-	-	-	-	-	-	3 143
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 615	-	-	-	-	-	-	3 615
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 312	-	-	-	-	-	-	3 312
9	кредиторская задолженность	303	-	-	-	-	-	-	303
10	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 819	-	-	2 819

Таблица 58.1.: на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	4 409	-	-	-	-	-	-	4 409
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	684	-	-	-	-	-	-	683
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	684	-	-	-	-	-	-	683
4	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-	13	13
5	Основные средства	3 183	-	-	-	-	-	-	3 183
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 248	-	-	-	-	-	-	3 248
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 248	-	-	-	-	-	-	3 248
8	Прочие обязательства	-	-	-	-	2 058	-	-	2 058

58.2 Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 2021 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	29	-	-	-	-	-	-	29
2	процентные доходы	28	-	-	-	-	-	-	28
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	1	-	-	-	-	-	-	1
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(20 535)	-	-	(20 535)
5	Процентные расходы	(271)	-	-	-	-	-	-	(271)
6	Общие и административные расходы	(6 024)	-	-	-	-	-	(8)	(6 032)

Таблица 58.2: за 2020 г.

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	24	-	-	-	-	-	-	24
2	процентные доходы	20	-	-	-	-	-	-	20
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	4	-	-	-	-	-	-	4
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(19 294)	-	-	(19 294)
5	Процентные расходы	(139)	-	-	-	-	-	-	(139)
6	Общие и административные расходы	(1 344)	-	-	-	-	-	-	(1 344)

В течение 2021 и 2020 года Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.



**58.3 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	5
1	Краткосрочные вознаграждения	19 773	17 730

Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 2021 год составила 2 977 тыс. руб. (за 2020 год – 2 667 тыс. руб.), в том числе в Пенсионный фонд России в размере 2 031 тыс. руб. в 2021 году (за 2020 год – 1 816 тыс. руб.)

**59. События после окончания отчетного периода**

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Всего пронумеровано, прошнуровано  
и скреплено печатью

*66 листов*

Генеральный директор  
АО АК «Арт-Аудит»

*С.И. Иванов*

Тихонов Сергей Иванович

