



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1  
тел.: +7 (495) 775-22-00  
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31  
e-mail: [info@finexpertiza.ru](mailto:info@finexpertiza.ru) | [www.finexpertiza.ru](http://www.finexpertiza.ru)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества  
«Реестр»  
за 2021 год

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам АО «Реестр»

### **МНЕНИЕ**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Реестр» (АО «Реестр», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1027700047275, адрес 129090, г. Москва, пер. Балканский Б, д. 20, стр. 1), состоящей из

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
  - отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год;
  - отчета о денежных потоках некредитной финансовой организации за 2021 год;
  - примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями.

### **ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют, так как отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания.

### **ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА**

Мы обращаем внимание на примечание 59 к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором, отражена информация о том, что с февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою

очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно оценено. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ**

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, 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 Общества.

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 отчетности.

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

- 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 основой 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;
- 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Общества, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Лицо, действующее от лица аудиторской организации  
на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЗ-29  
от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022;  
руководитель аудита, по результатам которого выпущено  
аудиторское заключение, (ОРНЗ 21606008321)



Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,  
ОГРН 1027739127734,  
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 12006017998

«31» марта 2022 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275	нет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

Акционерное общество "Реестр"

АО "Реестр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	16 175	59 100
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		486	610
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	486	610
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		460 942	352 561
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	428 656	314 969
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	579	672
11	дебиторская задолженность	12	31 707	36 920
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	7 996	7 996
16	Инвестиционное имущество	17	85 952	87 677
17	Нематериальные активы	18	14 142	17 758
18	Основные средства	19	132 932	140 817
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	16 304	12 901
20	Отложенные налоговые активы	48	1 157	478
21	Прочие активы	20	19 478	22 501
22	<b>Итого активов</b>		<b>755 564</b>	<b>702 399</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50 243	49 468
27	средства клиентов	23	16 056	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 760	15 662
30	кредиторская задолженность	26	21 427	33 806
36	Прочие обязательства	29	37 454	32 164
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>87 697</b>	<b>81 632</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	5 160	5 160
40	Резервный капитал	30	258	258

51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		662 449	615 348
52	Итого капитала		667 867	620 766
53	Итого капитала и обязательств		755 564	702 399

Генеральный директор  
(должность руководителя)  
28 марта 2022 г.

(подпись)

Тарановский Юрий Эдуардович  
(инициалы, фамилия)





Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	17771492	1027700047275	нет

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 2021 г.

Акционерное общество "Реестр"  
АО "Реестр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		30 854	26 987
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	(124)	(35)
4	процентные доходы	34	18 804	14 083
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(25)	(44)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(13 577)	(13 633)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	26 057	24 950
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(280)	1 666
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	516 636	488 236
16	Расходы на персонал	42	(345 210)	(328 168)
17	Прямые операционные расходы	43	(30 893)	(27 533)
18	Процентные расходы	44	(747)	(70)
20	Общие и административные расходы	46	(81 628)	(79 821)
22	Прочие доходы	47	1 054	556
23	Прочие расходы	47	(5 019)	(13 114)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		85 048	67 073
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(19 949)	(16 752)

26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(20 629)	(17 425)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	680	673
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		65 099	50 321
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		65 099	50 321

Генеральный директор  
(должность руководителя)

28 марта 2022 г.

(подпись)

Тарановский Юрий Эдуардович  
(инициалы, фамилия)





Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер
45286655000	17771492	1027700047275
		нет

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2021 г.

Акционерное общество "Реестр"  
АО "Реестр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1

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

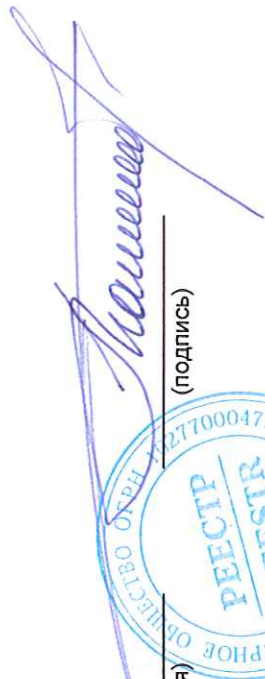
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		5 160	258	583 025	588 443
4	Остаток на 01.01.2020 г. пересмотренный		5 160	258	583 025	588 443
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	50 321	50 321
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	(17 998)	(17 998)
14.1	Остаток на 31.12.2020 г.		5 160	258	615 348	620 766
15	Остаток на 01.01.2021 г.		5 160	258	615 348	620 766

NO

18	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный	5 160	258	615 348	620 766
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	65 099	65 099
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	-	-	(17 998)	(17 998)
29	Остаток на 31.12.2021 г. в том числе:	5 160	258	662 449	667 867

Генеральный директор  
(должность руководителя)

28 марта 2022 г.



(подпись)

Тарановский Юрий Эдуардович  
(инициалы, фамилия)



10

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528665000	17771492	1027700047275	нет

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 2021 г.

Акционерное общество "Реестр"  
АО "Реестр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		509 247	476 377
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(71 880)	(68 594)
5	Проценты полученные		16 356	13 453
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 960	13 425
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		1	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(338 963)	(347 502)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(15 852)	(21 637)
11	Уплаченный налог на прибыль		(24 023)	(18 689)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(8 011)	(8 099)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		68 834	38 733
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
14	Поступления от продажи основных средств		29	949
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 013)	(6 915)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 945)	(8 788)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 244 957	1 927 480
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 356 405)	(1 942 248)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		33 149	30 262

30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(5 730)	(7 606)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(89 958)	(6 865)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		(17 902)	(17 913)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 619)	(289)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(21 522)	(18 202)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(42 645)	13 666
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(280)	1 221
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	59 100	44 213
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	16 175	59 100

Генеральный директор  
(должность руководителя)

28 марта 2022 г.



(подпись)

Тарановский Юрий Эдуардович  
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13960-000001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.09.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Публичное акционерное общество "Акционерная финансовая корпорация "Система" (Евтушенков Владимир Петрович)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	125009, г Москва, ул Моховая, д. 13, стр.1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	26
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	215
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Акционерное общество "Реестр" (далее по тексту - Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Регуляторная и правовая среда рынка ценных бумаг, профессиональным участником которого является Общество, подвержена частым изменениям требований со стороны регулятора (Банка России). Это требует от Общества своевременной реакции и необходимых действий по модернизации бизнес-процессов, процедур, ИТ-сервисов и пр. Таким образом, изменения в законодательстве, неоднозначность трактовок применяемых норм права, а также общие тенденции рынка - сокращение количества акционерных обществ (ликвидация, реорганизация, в т.ч. преобразование, исключение из ЕГРЮЛ), трудно прогнозируемый характер и объем операций, совершаемых акционерами вносят неопределенность и могут оказать влияние на результаты деятельности Общества. Руководство предприятия все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p>



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

#### Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (далее по тексту -ОСБУ), а также с применением требований Международных стандартов финансовой отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе учета активов, которые принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются): - по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; - по амортизированной стоимости; - по себестоимости резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо

15

6	МСФО (IAS) 1	<p>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</p>	Не применимо
---	--------------	--	--------------

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

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

Таблица 4.1			
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	<p>Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Основными методологическими принципами ведения бухгалтерского учета, на основании которых формируется Учетная политика Общества, являются допущения и требования.</p> <p>Реализация Учетной политики осуществляется исходя из следующих допущений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- допущение имущественной обособленности - активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций;</li> <li>- допущение непрерывности деятельности - Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности;</li> <li>- допущение последовательности применения учетной политики - принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;- допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни - факты хозяйственной жизни Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. <p>При ведении бухгалтерского учета Обществом должны быть обеспечены следующие требования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (требование полноты);</li> <li>- своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете (требование своевременности);</li> <li>- активы и обязательства, доходы и расходы должны быть оценены и отражены в бухгалтерском учете с достаточной степенью осмотрительности, при этом организация бухгалтерского учета предусматривает большую готовность к признанию расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);</li> <li>- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни осуществляется исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);</li> <li>- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);</li> <li>- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности);</li> <li>- в данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не допускаются ошибки и искажения (требование надежности);</li> <li>- в бухгалтерском учете должны быть правдиво представлены факты хозяйственной жизни, в результате которых возникли активы, обязательства и иные объекты учета, отвечающие критериям признания (требование правдивого представления);</li> <li>- активы и обязательства оцениваются отдельно и отражаются в развернутом виде, за исключением случаев, когда это разрешено нормативными актами Банка России (требование раздельного отражения активов и обязательств);</li> <li>- остатки на балансовых и внебалансовых счетах на начало текущего отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец предшествующего отчетного периода (требование преемственности входящего баланса);</li> <li>- бухгалтерская (финансовая) отчетность должна достоверно отражать факты хозяйственной жизни Общества, быть понятна информированному пользователю и избегать двусмысленности в отражении фактов хозяйственной деятельности (требование понятности).</li> </ul> </li></ul>

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>Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают.</p> <p>Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное влияние, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>- основные средства.</li> </ul>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада", Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях", положениями стандартов МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;</li> <li>- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</li> </ul>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте осуществляется по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанная переоценка производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущей отчетности с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались.</p>
<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 которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p style="text-align: center;"><b>Изменения в учетную политику в текущем периоде не вносились.</b></p>

18

	<p>В 2022 году принятие Советом по МСФО новых стандартов не предусмотрено. Но с 1 января 2022 вступают в силу поправки к ряду МСФО:</p> <p>1) МСФО (IAS) 16 "Основные средства". Согласно МСФО, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Изменения запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов, пока организация готовит данный объект к использованию по назначению. Такие доходы от продаж признаются в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 "Запасы", без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию; 2) МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса". Обновлена ссылка на Концептуальные основы финансовой отчетности (ссылка на 2018 год). Без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединения бизнеса. Также организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств применять МСФО (IAS) 37, а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату определения основы МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Изменения уточняют, какие затраты организация должна включать при оценке убыточности договора. Затраты, которые напрямую связаны с выполнением обязательств по договору, включают как дополнительные затраты, так и распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров; 4) МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности". Поправка касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО. Дочерней организацией разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организация сможет оценивать накопленные курсовые разницы по всем иностранным подразделениям в своей финансовой отчетности по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые используются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1; 5) МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Изменения касаются комиссионного вознаграждения, включаемого в "10 % тест" при прекращении признания финансовых обязательств. В тест не будут включаться затраты или платежи в пользу третьих лиц; 6) МСФО (IFRS) 41 "Сельское хозяйство". Исключено требование по исключению денежных потоков для налогообложения оценкой по справедливой стоимости. По мнению Общества выпущенные, но не вступившие в силу МСФО не будут оказывать значительного влияния на бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность.</p>	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>8 МСФО (IAS) 8</p>
<p><b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляют уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b></p>			
<p>9</p>	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства в кассе; - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.</p>
<p>10</p>	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах формируются на основании Положения Банка России от 01.10.2015 № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и банковского вклада". МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Размещенные денежные средства по договорам банковских вкладов учитываются по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, и размещенные по банковскому вкладу, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. При первоначальном признании размещенных денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям.</p>

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с ценными бумагами регламентируется Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях", МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>При первоначальном признании долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость долевого ценного бумага в условиях отсутствия активного рынка определяется Обществом на основании профессионального суждения.</p> <p>Расчетная цена необращающейся обыкновенной акции акционерного общества определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которых приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций используются последние раскрытые акционерным обществом на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности.</p> <p>Под Долевыми ценными бумагами, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>У Общества в отчетном периоде отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При классификации финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости Общество, руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада", МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.</p> <p>При расчете ЭСП учитываются за период действия договора все процентные и прочие доходы и прочие расходы, полученные (уплаченные) организацией по договорам банковского вклада, договорам займа, составляющие неотъемлемую часть при расчете ЭСП.</p> <p>При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- указанные средства выданы в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и</li> <li>- условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ul> <p>Общество учитывает по амортизированной стоимости следующие финансовые активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях;</li> <li>- денежные средства, размещенные по договору банковского вклада в кредитных организациях;</li> <li>- займы выданные юридическим и физическим лицам;</li> <li>- дебиторскую задолженность.</li> </ul>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Участие в уставном капитале дочерних акционерных обществ отражается в учете по покупной стоимости акций.</p> <p>Вложения в уставный капитал предприятий и организаций отражаются по фактическим затратам средств на участие в уставном капитале. При необходимости формируется резерв на возможные потери, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих	<p>Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.</p>



16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В отчетном периоде отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовых обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ.
<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, признаваемых инструментами хеджирования)	У Общества отсутствует объект учета.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаваемых инструментами хеджирования)	У Общества отсутствует объект учета.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признаваемых инструментами хеджирования)	У Общества отсутствует объект учета.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных в результате отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, приобретенное в результате отступного, залога, Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозвращаемых налогов. После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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	<p>Инвестиционным имуществом признается инвестиционная недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемая собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования и предназначенная для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от пророста стоимости этого земельного участка или здания, либо части здания, либо и того и другого, но не для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, продажа которой в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционной недвижимости не кредитной финансовой организацией не планируется. Указанная инвестиционная недвижимость образует отдельную группу основных средств.</p> <p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10 % от общей площади.</p>
<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>Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях". Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Амортизация объектов основных средств всех классификационных групп начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).</p> <p>Амортизация объектов основных средств начинается с даты ввода его в эксплуатацию. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- даты перевода объектов основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации;</li> <li>- даты прекращения признания объекта;</li> <li>- даты полного начисления амортизации по объекту.</li> </ul>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Обществом (на дату ввода в эксплуатацию) в соответствии с классификационной группой основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Здания и сооружения – 50 лет;</li> <li>- Транспортные средства – 5 лет;</li> <li>- Вычислительная техника и офисное оборудование – 3 года;</li> <li>- Производственный и хозяйственный инвентарь – 2 года;</li> <li>- Прочие основные средства – 2 года.</li> </ul> <p>При невозможности определения срока полезного использования он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.</p>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			

28	МСФО (IAS) 38  Определение и состав нематериальных активов	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с нематериальными активами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некорректируемых финансовых организациях", МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд.</p> <p>- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</p> <p>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права 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;</p> <p>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <p>- Компьютерное программное обеспечение, в том числе лицензии на право пользования программным обеспечением;</p> <p>- Лицензии и франшизы (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);</p> <p>- Клиентская база;</p> <p>- Торговые марки (приобретенные);</p> <p>- Деловая репутация;</p> <p>- Прочее.</p>
29	МСФО (IAS) 1  База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы.</p> <p>Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется для объектов приобретенных за плату – в размере равной сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p>
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	<p>В отчетном периоде отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>

31	МСФО (IAS) 38 Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право действия лицензионного договора;</li> <li>- для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из: <ul style="list-style-type: none"> <li>-срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом или ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды.</li> </ul> </li> </ul> <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества.</p> <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи,</li> <li>- на дату прекращения его признания.</li> </ul> <p>По всем объектам нематериальных активов, в связи с невозможностью надежного определения расчетной ликвидационной стоимости она признается Обществом несущественной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта нематериальных активов.</p>
32	МСФО (IAS) 38 Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов.</p> <p>На стадии разработки нематериального актива и до момента готовности его к использованию, в первоначальную стоимость нематериального актива включаются процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению этого нематериального актива.</p> <p>Затраты, произведенные организацией на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;</li> <li>- нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>- организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>- организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>- организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul>

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

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется на основании Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями", а также с учетом требований МСФО (IAS) 19 "Вознаграждение работников". Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная): оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, добровольное страхование, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, другие аналогичные вознаграждения.</p> <p>Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются. Общество не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы за год определяется во внутреннем документе Общества.</p> <p>Общество может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде пенсионные планы с установленными выплатами отсутствуют.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде отсутствует.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В отчетном периоде отсутствует.
<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	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с долгосрочными активами, предназначенными для продажи регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях".</p> <p>За период 2021 г. у Общества отсутствовали долгосрочные активы, предназначенные для продажи.</p>

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2  Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с запасами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", МСФО (IAS) 2 "Запасы".</p> <p>В качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;</li> <li>- товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.</li> </ul> <p>Аналитический учет запасов осуществляется в разрезе материально-ответственных лиц и мест хранения.</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>Себестоимость запасов, остающихся при выбытии объектов основных средств или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции, модернизации объектов основных средств и других активов, признается наименьшая из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• справедливая стоимость полученных запасов;</li> <li>• суммарная величина стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, выбывающих активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов (за исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств).</li> </ul> <p>Оценку справедливой стоимости материалов можно подтвердить одним из следующих документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такие же материалы (например, из СМИ);</li> <li>• или отчетом независимого оценщика.</li> </ul> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• себестоимости, определенной при первоначальном признании</li> <li>• чистой цены продажи</li> </ul> <p>Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года.</p> <p>При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы.</p> <p>При расходе материалов, выбытии, утере и перемещении материально-производственных запасов, не имеющих индивидуальных признаков, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).</p> <p>Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг.</p>
------	---	--



38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p> <p>Порядок бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некордитного характера осуществляется в соответствии с требованием Положения Центрального Банка Российской Федерации от 03.12.2015 № 508-П "О порядке бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некордитными финансовыми организациями", МСФО (IAS) 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы". Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• возможные обязательства, которые могут привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требуют подтверждения; или</li> <li>• существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, либо не представляются вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, либо невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> <li>• представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах;</li> <li>• расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37.</li> </ul> <p>Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	<p>За период 2021 г. у Общества отсутствовали резервы-оценочные обязательства.</p> <p>Общество принимает решение о неприменении требований в отношении признания права пользования и обязательства по арендным платежам в отношении следующих позиций:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) по краткосрочной аренде (со сроком до 12 месяцев или менее);</li> <li>2) по аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.</li> </ol> <p>Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5 - B8 МСФО (IFRS) 16.</p> <p>В случае краткосрочной аренды решение принимается по видам базовых активов, к которым относится право пользования. Вид базовых активов — это группа базовых активов, аналогичных по характеру и способу использования в рамках деятельности организации. Применительно к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, решение принимается по каждому договору аренды в отдельности.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды.</p>

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет. Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал Общества состоит из обыкновенных акций, отражаемых в составе капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Величина резервного капитала и порядок его образования определяется законодательством РФ и уставом организации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями", требованиями МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство, отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Выплаты и начисления дивидендов производятся на основании решения принятого по итогам собрания акционеров.

### Примечание 5. Денежные средства

#### Денежные средства

Таблица 5.1  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	226	-	226	307	-	307
2	Денежные средства в пути	94	-	94	58	-	58
3	Денежные средства на расчетных счетах	15 981	126	15 855	59 216	481	58 735
6	<b>Итого</b>	<b>16 301</b>	<b>126</b>	<b>16 175</b>	<b>59 581</b>	<b>481</b>	<b>59 100</b>

По состоянию на 31.12.2021 у АО "Реестр" были остатки денежных средств в кредитных организациях в сумме 15 981 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 226 тыс.руб. (на 31.12.2020: в кредитных организациях в сумме 59 216 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 307 тыс. руб.)

#### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	16 175	59 100
5	<b>Итого</b>	<b>16 175</b>	<b>59 100</b>

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

Таблица 5.4  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	59 216	-	-	59 216
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 216	-	-	59 216
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>4 805 739</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 805 739</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 805 739	-	-	4 805 739

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 848 694)	-	-	(4 848 694)
12	Прочие изменения, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(280)	-	-	(280)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	15 981	-	-	15 981
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 981	-	-	15 981

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2020 г.

Таблица 5.4  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	44 225	-	-	44 225
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44 225	-	-	44 225
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 815 723	-	-	6 815 723
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 815 723	-	-	6 815 723
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 801 953)	-	-	(6 801 953)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 801 953)	-	-	(6 801 953)
31	Прочие изменения, в том числе:	1 221	-	-	1 221
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 221	-	-	1 221
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	59 216	-	-	59 216
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 216	-	-	59 216

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

Таблица 5.5  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого

1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	481	-	-	481
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	481	-	-	481
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 337	-	-	1 337
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 337	-	-	1 337
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 693)	-	-	(1 693)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 693)	-	-	(1 693)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	126	-	-	126
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126	-	-	126

### Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 2020 г.

Таблица 5.5  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	305	-	-	305
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	305	-	-	305
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	669	-	-	669
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	669	-	-	669
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(493)	-	-	(493)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(493)	-	-	(493)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	481	-	-	481
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	481	-	-	481

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

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

**Таблица 6.1**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	486	610
6	Итого	486	610

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

**Таблица 6.2**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	486	610
4	нефинансовых организаций	486	610
12	Итого	486	610



**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Таблица 10.1**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	428 777	136	428 642	314 951	-	314 951
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15	-	15	18	-	18
13	<b>Итого</b>	<b>428 792</b>	<b>136</b>	<b>428 656</b>	<b>314 969</b>	<b>-</b>	<b>314 969</b>

По состоянию на 31.12.2021 у АО "Реестр" размещены депозиты в кредитных организациях на сумму 425 100 тыс.руб. и начислены проценты по ним в сумме 3 677 тыс.руб. (на 31.12.2020 в кредитных организациях размещены депозиты в кредитных организациях на сумму 313 700 тыс.руб. и начислены проценты по ним в сумме 1 251 тыс.руб.)

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

**Таблица 10.2**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		Итого
			4	12	
1	2	4	12	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	314 951	18	314 969	
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	314 951	18	314 969	

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 366 802	-	1 366 802
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 366 802	-	1 366 802
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 252 975)	(4)	(1 252 979)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 252 975)	(4)	(1 252 979)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	428 777	15	428 792
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	428 777	15	428 792

### Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2020 г.

Таблица 10.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
		1	2		
1	2	4	12	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	237 669	460	238 129	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	237 669	460	238 129	

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 963 519	62 232	2 025 750
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 963 519	62 232	2 025 750
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 886 236)	(62 674)	(1 948 910)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 886 236)	(62 674)	(1 948 910)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	314 951	18	314 969
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	314 951	18	314 969

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

Таблица 10.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	242	242
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	242	242
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(106)	(106)

35

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(106)	(106)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	136	136
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	136	136

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2020 г.**

Таблица 10.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Итого
		4	4	
1	2			14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	17		17
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17		17
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14		14
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14		14
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(31)		(31)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(31)	(31)
----	--	------	------

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	644	65	579	765	92	672
8	Итого	644	65	579	765	92	672

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 2021 г.**

Таблица 11.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства		Итого
		8	10	
1	2	765	765	765
2	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	765		765
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	844		844
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	844		844
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(965)		(965)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(965)		(965)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	644		644
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	644		644

58

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 2020 г.**

Таблица 11.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	61 331	853	62 184
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	61 331	853	62 184
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	982	1 239	2 221
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	982	1 239	2 221
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(62 312)	(1 327)	(63 640)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(62 312)	(1 327)	(63 640)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	765	765
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	765	765

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 2021 г.**

Таблица 11.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	92	92
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92	92
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	79	79
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79	79

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(106)	(106)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(106)	(106)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	65	65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	65

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 2020 г.**

Таблица 11.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	130	130
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	130	130
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	115	115
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	115	115
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(153)	(153)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(153)	(153)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	92	92
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92	92



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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	53 404	22 182	31 221	56 198	19 913	36 285
6	Прочая дебиторская задолженность	485	-	485	637	2	635
7	<b>Итого</b>	<b>53 889</b>	<b>22 182</b>	<b>31 707</b>	<b>56 835</b>	<b>19 915</b>	<b>36 920</b>

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

Таблица 12.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	56 198	637	56 835
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	56 198	637	56 835
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>565 593</b>	<b>3 271</b>	<b>568 864</b>
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	565 593	3 271	568 864
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(556 831)</b>	<b>(3 422)</b>	<b>(560 253)</b>
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(556 831)	(3 422)	(560 253)
16	<b>Списание финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(11 557)</b>	<b>-</b>	<b>(11 557)</b>

72

18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(11 557)	-	(11 557)
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53 404	485	53 889

### Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2020 г.

Таблица 12.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	53 675	593	54 268
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53 675	593	54 268
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	537 179	4 034	541 213
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	537 179	4 034	541 213
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(522 321)	(3 989)	(526 311)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(522 321)	(3 989)	(526 311)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(12 335)	(1)	(12 336)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 335)	(1)	(12 336)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	56 198	637	56 835
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	56 198	637	56 835

42

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

Таблица 12.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 913	2	19 915
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 913	2	19 915
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 188	-	36 188
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	36 188	-	36 188
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22 362)	(2)	(22 364)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(22 362)	(2)	(22 364)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(11 557)	-	(11 557)

43

18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(11 557)	-	(11 557)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22 182	-	22 182
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 182	-	22 182

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 2020 г.**

**Таблица 12.3**  
(Тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18 737	3	18 739
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 737	3	18 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 007	-	50 007
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	50 007	-	50 007
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(36 495)	-	(36 495)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(36 495)	-	(36 495)

16	Списание финансовых активов, в том числе:	(12 335)	(1)	(12 336)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 335)	(1)	(12 336)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	19 913	2	19 915
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 913	2	19 915

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.				На 31.12.2020 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акционерное общество "Реестр-Консалтинг"	7 996	-	7 996	100	7 996	-	7 996	100	643
2	Итого	7 996	-	7 996		7 996	-	7 996		

46

## Примечание 17. Инвестиционное имущество

### Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Инвестиционное имущество в собственности	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	89 402	-	89 402
2	первоначальная стоимость	99 519	-	99 519
3	накопленная амортизация	(10 117)	-	(10 117)
9	Амортизация	(1 725)	-	(1 725)
14	Балансовая стоимость, на 31.12.2020 года, в том числе:	87 677	-	87 677
15	первоначальная стоимость	99 519	-	99 519
16	накопленная амортизация	(11 842)	-	(11 842)
18	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	87 677	-	87 677
19	первоначальная стоимость	99 519	-	99 519
20	накопленная амортизация	(11 842)	-	(11 842)
26	Амортизация	(1 725)	-	(1 725)
31	Балансовая стоимость, на 31.12.2021 года, в том числе:	85 952	-	85 952
32	первоначальная стоимость	99 519	-	99 519
33	накопленная амортизация	(13 567)	-	(13 567)

### Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	33 170	31 454
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(7 113)	(6 503)
5	Итого	26 057	24 950

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	32 099	77	32 176
2	Накопленная амортизация	(17 845)	(13)	(17 858)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	14 254	64	14 318
4	Поступление	8 966	996	9 962
8	Амортизационные отчисления	(6 330)	(192)	(6 522)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2020	16 890	868	17 758
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	41 066	1 073	42 138
15	Накопленная амортизация	(24 176)	(205)	(24 381)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	41 066	1 073	42 138
15.2	Накопленная амортизация	(24 176)	(205)	(24 381)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	16 890	868	17 758
17	Поступление	2 923	75	2 998
21	Амортизационные отчисления	(6 404)	(210)	(6 614)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2021	13 409	733	14 142
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	34 136	1 148	35 284
28	Накопленная амортизация	(20 728)	(415)	(21 142)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2021	13 409	733	14 142



Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	153 487	13 935	2 709	5 033	2 803	177 967
2	Накопленная амортизация	(41 270)	(5 733)	-	(2 229)	(1 949)	(51 182)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	112 217	8 202	2 709	2 804	854	126 786
4	Поступление	3 500	1 992	-	1 692	15 881	23 065
5	Затраты на сооружение (создание)	-	-	8 594	-	-	8 594
6	Передача	-	-	(7 260)	-	-	(7 260)
8	Выбытие	(86)	-	-	(841)	-	(927)
9	Амортизационные отчисления	(4 152)	(4 044)	-	(429)	(815)	(9 440)
14	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	111 478	6 150	4 043	3 226	15 920	140 817
15	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	156 851	15 928	4 043	5 545	18 684	201 051
16	Накопленная амортизация	(45 373)	(9 778)	-	(2 319)	(2 764)	(60 234)
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	156 851	15 928	4 043	5 545	18 684	201 051
16.2	Накопленная амортизация	(45 373)	(9 778)	-	(2 319)	(2 764)	(60 234)
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	111 478	6 150	4 043	3 226	15 920	140 817
18	Поступление	13	5 846	-	-	24	5 883
19	Затраты на сооружение (создание)	-	-	4 575	-	-	4 575
20	Передача	-	-	(5 888)	-	-	(5 888)
23	Амортизационные отчисления	(4 149)	(4 496)	-	(468)	(3 343)	(12 456)
28	Балансовая стоимость, на 31.12.2021	107 342	7 500	2 730	2 758	12 601	132 932
29	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	156 864	20 985	2 730	5 211	18 000	203 790
30	Накопленная амортизация	(49 522)	(13 485)	-	(2 453)	(5 398)	(70 859)
31	Балансовая стоимость, на 31.12.2021	107 342	7 500	2 730	2 758	12 601	132 932

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

**Таблица 20.1**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.				На 31.12.2020 г.			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Резерв под обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	428	-	428	2 647	-	2 647		
2	Расчеты с персоналом	150	-	150	178	-	178		
3	Расчеты по социальному страхованию	1 334	-	1 334	1 498	-	1 498		
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	575	-	575	599	-	599		
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 807	-	14 807	15 444	-	15 444		
6	Запасы	88	-	88	202	-	202		
10	Прочее	2 096	-	2 096	1 933	-	1 933		
11	<b>Итого</b>	<b>19 478</b>	<b>-</b>	<b>19 478</b>	<b>22 501</b>	<b>-</b>	<b>22 501</b>		

**Анализ изменений запасов**

**Таблица 20.2**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г, в том числе:	-	64	-	-	-	64	
2	стоимость (или оценка)	-	64	-	-	-	64	
4	Поступление (создание)	-	11 221	2	-	-	11 223	
8	Признание в составе расходов	-	(11 072)	(2)	-	-	(11 074)	
11	Прочее	-	(11)	-	-	-	(11)	
12	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г, в том числе:	-	202	-	-	-	202	
13	стоимость (или оценка)	-	202	-	-	-	202	
15	Балансовая стоимость 01.01.2021 г, в том числе:	-	202	-	-	-	202	

SB

16	стоимость (или оценка)	-	202	-	-	-	202
18	Поступление (создание)	-	10 612	-	223	-	10 834
22	Признание в составе расходов	-	(10 674)	-	(223)	-	(10 897)
25	Прочее	-	(51)	-	-	-	(51)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г. в том числе:	-	88	-	-	-	88
27	стоимость (или оценка)	-	88	-	-	-	88

**Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**

**Средства клиентов**

**Таблица 23.1**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	16 056	-
6	<b>Итого</b>	<b>16 056</b>	<b>-</b>

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	12 760	15 662
15	<b>Итого</b>	<b>12 760</b>	<b>15 662</b>

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	608	139
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	376	72
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	316	189
19	Прочая кредиторская задолженность	20 127	33 406
20	Итого	21 427	33 806

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	1 137	1 042
2	Расчеты с персоналом	13 114	13 669
3	Расчеты по социальному страхованию	6 957	6 483
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	11 191	8 597
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 055	2 373
11	<b>Итого</b>	<b>37 454</b>	<b>32 164</b>

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2020г.	515 994	5 160	5 160
4	Остаток на 31.12.2020г.	515 994	5 160	5 160
5	На 01.01.2021г.	515 994	5 160	5 160
8	На 31.12.2021г.	515 994	5 160	5 160

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 5 160 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 5 160 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Привилегированные акции не выпускались.



## Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2020 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 470 217 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 409 485 тысяч рублей). Согласно пунктам 3.2. и 3.3. Инструкции о внутреннем контроле от 04.10.2019 г. АО «Реестр» установлено, что к числу функций контролера отнесен контроль соблюдения Регистратором требований законодательства РФ о рынке ценных бумаг, в том числе нормативных правовых актов Банка России, законодательства РФ о защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг, законодательства РФ о рекламе и внутренних документов Регистратора, в том числе соблюдение установленных законодательством РФ требований к размеру собственных средств Регистратора.

В соответствии с указанными пунктами упомянутого внутреннего документа Главным контролером проводились выборочные проверки соблюдения Регистратором требований законодательства РФ о рынке ценных бумаг, в том числе нормативных правовых актов Банка России, законодательства РФ о защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг, законодательства РФ о рекламе и внутренних документов Регистратора, в том числе в части соблюдения установленных законодательством РФ требований к размеру собственных средств Регистратора.

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

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

Таблица 32.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(124)	(124)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(124)	(124)
10	Итого	(124)	(124)

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

Таблица 32.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(35)	(35)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(35)	(35)
10	Итого	(35)	(35)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	18 804	14 083
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 771	13 127
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	32	956
15	Итого	18 804	14 083

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

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

Таблица 37.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	481	92	19 915	20 488
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(220)	(27)	13 824	13 577
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(11 557)	(11 557)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	262	65	22 182	22 509

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

Таблица 37.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2020	322	130	18 739	19 191
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	159	(38)	13 511	13 633
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(12 336)	(12 336)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2020	481	92	19 915	20 488

**Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом**

**Таблица 38.1**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	33 170	31 454
6	Расходы на содержание имущества	(5 388)	(4 779)
7	Амортизация недвижимости	(1 725)	(1 725)
7.1	Прочее	-	-
8	<b>Итого</b>	<b>26 057</b>	<b>24 950</b>

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

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

**Таблица 39.1**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(280)	1 666
3	<b>Итого</b>	<b>(280)</b>	<b>1 666</b>

# Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	223 881	221 927
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	139 177	142 635
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	5 381	2 911
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	111 541	98 336
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	1 742	1 480
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	7 041	4 049
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 923	2 324
15	<b>Итого</b>	<b>491 686</b>	<b>473 661</b>
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
49	Агентское вознаграждение	425	715
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	218	231
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	9 232	5 038
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	15 075	8 590
55	<b>Итого</b>	<b>24 950</b>	<b>14 574</b>
56	<b>Всего</b>	<b>516 636</b>	<b>488 236</b>

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	272 797	261 172
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	71 758	66 878
5	Прочее	227	118
6	Итого	345 210	328 168



## Примечание 43. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	20 593	19 316
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	88	90
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	138	27
11	Прочее	10 074	8 099
12	Итого	30 893	27 533

## Примечание 44. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 44.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	747	70
7	Итого	747	70

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	12 779	11 129
2	Амортизация основных средств	12 456	9 437
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	6 614	6 522
4	Расходы по аренде	8 736	12 508
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	4 103	3 922
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 758	3 393
7	Расходы по страхованию	1 595	2 107
8	Расходы на рекламу и маркетинг	2 201	1 685
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 874	1 423
12	Транспортные расходы	1 467	1 543
13	Командировочные расходы	507	291
14	Штрафы, пени	45	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 894	1 907
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	10 294	9 906
17	Прочие административные расходы	14 307	14 047
18	Итого	81 628	79 821

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	676	225
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	70	7
8	Прочие доходы	309	324
9	<b>Итого</b>	<b>1 054</b>	<b>556</b>

### Прочие расходы

Таблица 47.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	388	118
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	15
5	Прочие расходы	4 631	12 981
6	<b>Итого</b>	<b>5 019</b>	<b>13 114</b>

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2021 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует нежилые помещения для осуществления своей деятельности. Для целей учета договоры аренды классифицируются на 2 категории: - договоры аренды со сроком свыше 12 месяцев; - договоры аренды со сроком до 12 месяцев и менее без перехода права собственности. По договорам аренды сроком свыше 12 месяцев Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору.	

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

Таблица 47.1.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2		3	4
1	Основные средства	19	12 450	15 611
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	12 760	15 662

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

Таблица 47.1.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	7 909	11 442
2	проценты уплаченные	747	70
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	7 162	11 371
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 903	218
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 903	218
7	Итого отток денежных средств	10 811	11 660

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

Таблица 47.1.4  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Общество предоставляет нежилые помещения в аренду с целью получения дополнительного дохода от сдачи инвестиционного имущества в аренду. Срок предоставления нежилых помещений в аренду не превышает 12 месяцев. Договоры аренды инвестиционного имущества классифицируются как операционная аренда.

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

Таблица 48.1  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
		3	4	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	20 629	17 425		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(680)	(673)		
4	Итого, в том числе:	19 949	16 752		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 949	16 752		

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

Таблица 48.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	85 048	67 073		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2021 г.-%-2020 г.-%	17 010	13 415		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 939	3 387		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(6 398)	(5 005)		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9 338	8 392		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	(50)		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	19 949	16 752		

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

Таблица 48.4  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.		Отражено в составе прочего совокупного дохода		На 31.12.2021г.	
		3	4	5	6	3	4
1	Расход (доход) по налогу на прибыль						
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						

20

1	Дебиторская задолженность	3 983	454	-	4 436
2	Прочее	156	1	-	157
3	Общая сумма отложенного налогового актива	4 139	454	-	4 593
Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 139	454	-	4 593
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
5	Основной средства	3 595	(201)	-	3 394
6	Прочее	67	(25)	-	42
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	3 662	(226)	-	3 436
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	478	680	-	1 157
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	478	680	-	1 157

### Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 2020 г.

Таблица 48.4  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
10	Дебиторская задолженность	3 748	235	-	3 983
11	Прочее	126	30	-	156
12	Общая сумма отложенного налогового актива	3 874	265	-	4 139
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 874	265	-	4 139
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
14	Основной средства	3 995	(401)	-	3 595
15	Прочее	74	(7)	-	67
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	4 070	(408)	-	3 662
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(196)	673	-	478
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(196)	673	-	478

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.		За 2020 г.	
		По обыкновенным акциям	3	По обыкновенным акциям	5
1	2				
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода		1 042		957
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода		17 998		17 998
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода		(17 902)		(17 913)
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода		1 137		1 042
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода		34,88		34,88

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2021 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 662 449 тысяч рублей (за 2020 год: 615 423 тысяч рублей).



Примечание 51. Сегментный анализ

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	85 048	67 073

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	755 564	702 399
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	87 697	81 632

**Примечание 52. Управление рисками**

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

**Таблица 52.6**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	17 745	2 015	5 206	7 374	21 549	53 889
8	дебиторская задолженность клиентов	17 745	1 721	5 190	7 368	21 379	53 404
12	прочая дебиторская задолженность	-	294	16	6	170	485
25	<b>Итого</b>	<b>17 745</b>	<b>2 015</b>	<b>5 206</b>	<b>7 374</b>	<b>21 549</b>	<b>53 889</b>

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

**Таблица 52.6**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	13 166	1 888	6 063	12 903	20 248	54 268

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
8	дебиторская задолженность клиентов	13 153	1 421	6 056	12 903	20 143	53 675
12	прочая дебиторская задолженность	14	467	7	-	105	593
25	Итого	13 166	1 888	6 063	12 903	20 248	54 268

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

Таблица 52.12  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	Итого	Итого	
1	2	3	4	5	6	6	6	
1	Денежные средства	16 175	-	-	-	-	16 175	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	486	-	-	-	-	486	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	486	-	-	-	-	486	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	460 942	-	-	-	-	460 942	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	428 656	-	-	-	-	428 656	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	579	-	-	-	-	579	
11	дебиторская задолженность	31 707	-	-	-	-	31 707	
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	-	-	7 996	
16	Прочие активы	19 478	-	-	-	-	19 478	
17	Итого активов	505 077	-	-	-	-	505 077	
Раздел II. Обязательства								
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 243	-	-	-	-	50 243	
22	средства клиентов	16 056	-	-	-	-	16 056	

23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 760	-	-	12 760
25	кредиторская задолженность	21 427	-	-	21 427
27	Прочие обязательства	37 454	-	-	37 454
28	Итого обязательств	87 697	-	-	87 697
Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
29	Чистая балансовая позиция	417 380	-	-	417 380

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

Таблица 52.12  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	6	
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	59 100	-	-	-	59 100
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	610	-	-	-	610
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	610	-	-	-	610
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	352 561	-	-	-	352 561
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	314 969	-	-	-	314 969
10	займы выданные и прочие размещенные средства	672	-	-	-	672
11	дебиторская задолженность	36 920	-	-	-	36 920
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	-	7 996
16	Прочие активы	22 501	-	-	-	22 501
17	Итого активов	442 768	-	-	-	442 768
Раздел II. Обязательства						

21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 468	-	-	49 468
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 662	-	-	15 662
25	кредиторская задолженность	33 806	-	-	33 806
27	Прочие обязательства	32 164	-	-	32 164
28	Итого обязательств	81 632	-	-	81 632

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

Таблица 52.13  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	483	661	14 913	-	16 056
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	483	661	14 913	-	16 056
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	12 760	12 760
20	обязательства по аренде	-	-	-	12 760	12 760
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 404	20 023	-	-	21 427
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	584	24	-	-	608

77

30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	376	-	-	-	376
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	316	-	-	316
40	прочая кредиторская задолженность	444	19 683	-	-	20 127
42	Итого обязательств	1 887	20 684	14 913	12 760	50 243

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

**Таблица 52.13**  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Срок погашения				Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 3 до 5 лет	6 и более лет	
1	2	3	4	6	11	
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	15 662	-	15 662
20	обязательства по аренде	-	-	15 662	-	15 662
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 161	32 645	-	-	33 806
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	125	15	-	-	139
29	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	10	-	-	72
30	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	189	-	-	189

28

38	прочая кредиторская задолженность	974	32 432	-	33 406
40	Итого обязательств	1 161	32 645	15 662	49 468

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

Таблица 52.14  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сроки погашения			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	16 175	-	-	16 175
2	денежные средства на расчетных счетах	16 175	-	-	16 175
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	486	486
12	нефинансовых организаций	-	-	486	486
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	428 642	-	15	428 656
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	428 642	-	-	428 642
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	15	15
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	579	-	579
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	579	-	579
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	485	31 221	-	31 707

78

65	Дебиторская задолженность клиентов	-	31 221	-	31 221
69	прочая дебиторская задолженность	485	-	-	485
71	Итого активов	445 302	31 800	501	477 603
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	483	661	14 913	16 056
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	483	661	14 913	16 056
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 760	12 760
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	12 760	12 760
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 404	20 023	-	21 427
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	584	24	-	608
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	376	-	-	376
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	316	-	316
111	прочая кредиторская задолженность	444	19 683	-	20 127
113	Итого обязательств	1 887	20 684	27 672	50 243
114	Итого разрыв ликвидности	443 415	11 116	(27 171)	427 360

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

Таблица 52.14  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Сроки погашения		Итого
		До 3 месяцев	Свыше 1 года	
1	2	3	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	59 100	-	59 100
		Раздел I. Активы		



2	денежные средства на расчетных счетах	59 100	-	-	-	59 100
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	610	610	610
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	610	610	610
12	нефинансовых организаций	-	-	610	610	610
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	304 950	10 001	18	314 969	314 969
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	304 950	10 001	-	314 951	314 951
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	18	18	18
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	672	-	672	672
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	672	-	672	672
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17 187	13 657	6 076	36 920	36 920
65	дебиторская задолженность клиентов	17 145	13 182	5 957	36 284	36 284
69	прочая дебиторская задолженность	43	475	118	636	636
71	Итого активов	381 237	24 330	6 704	412 271	412 271
Раздел II. Обязательства						
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	15 662	15 662	15 662

91	обязательства по финансовой аренде	-	-	15 662	15 662	15 662
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 161	32 645	-	33 806	33 806
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	125	15	-	139	139
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	62	10	-	72	72
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	189	-	189	189
111	прочая кредиторская задолженность	974	32 432	-	33 406	33 406
113	Итого обязательств	1 161	32 645	15 662	49 468	49 468
114	Итого разрыв ликвидности	380 076	(8 315)	(8 958)	362 803	362 803

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

Таблица 52.15  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Рубли	Доллары США	Евро		
1	2	3	4	5	7	
1	Денежные средства	5 272	6 990	3 912	16 175	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	486	-	-	486	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	486	-	-	486	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	460 942	-	-	460 942	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	428 656	-	-	428 656	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	579	-	-	579	
11	Дебиторская задолженность	31 707	-	-	31 707	

14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	7 996
16	Прочие активы	19 478	-	-	19 478
17	Итого активов	494 174	6 990	3 912	505 077
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 020	223	1	50 243
22	средства клиентов	16 056	-	-	16 056
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 760	-	-	12 760
25	кредиторская задолженность	21 204	223	1	21 427
27	Прочие обязательства	37 454	-	-	37 454
28	Итого обязательств	87 473	223	1	87 697
29	Чистая балансовая позиция	406 701	6 767	3 912	417 380

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

Таблица 52.15  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	50 080	5 717	3 302	59 100
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	610	-	-	610
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	610	-	-	610
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	352 561	-	-	352 561

83

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	314 969	-	-	314 969
10	займы выданные и прочие размещенные средства	672	-	-	672
11	дебиторская задолженность	36 920	-	-	36 920
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	7 996
16	Прочие активы	22 501	-	-	22 501
17	Итого активов	433 748	5 717	3 302	442 768
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 213	254	1	49 468
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 662	-	-	15 662
25	кредиторская задолженность	33 551	254	1	33 806
27	Прочие обязательства	32 164	-	-	32 164
28	Итого обязательств	81 377	254	1	81 632
29	Чистая балансовая позиция	352 371	5 463	3 301	361 135

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.  
Таблица 56.1  
(тыс.руб.)

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)	5	6	
1	2	3	4	5	6		
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	486	486	486	
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	486	486	486	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	486	486	486	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	486	486	486	
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	486	486	486	

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2020 г.  
Таблица 56.1  
(тыс.руб.)

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)	5	6	
1	2	3	4	5	6		
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	610	610	610	
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	610	610	610	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	610	610	610	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	610	610	610	

85

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

Таблица 56.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	486					
2	финансовые активы, в том числе:	486					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	486					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	486					
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	486	Определение справедливой стоимости долевого ценного бумага на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка	Расчетная цена необращаемой акции определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций использовались последние раскрытые акционерным обществом на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности.			

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

Таблица 56.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	610					
2	финансовые активы, в том числе:	610					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	610					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	610					
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	610	Определение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка	Расчетная цена необращающейся обыкновенной акции определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций использовались последние раскрытые акционерным обществом на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности.			

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 2021 г.

Таблица 56.4  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2021	610	-	-	-	-	-	-	610
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(124)	-	-	-	-	-	-	(124)
10	Справедливая стоимость на 31.12.2021	486	-	-	-	-	-	-	486

Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 2020 г.

Таблица 56.4  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2020	645	-	-	-	-	-	-	645
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(35)	-	-	-	-	-	-	(35)

88



10	Справедливая стоимость на 31.12.2020	610	-	-	-	-	-	-	-	610
----	--------------------------------------	-----	---	---	---	---	---	---	---	-----

**Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 4 квартал 2021 г.**  
Таблица 56.4  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее		Итого
1		3	4	5	6	7	8		9	10
10	Справедливая стоимость на 31.12.2021	486	-	-	-	-	-	-	-	486

**Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 4 квартал 2020 г.**  
Таблица 56.4  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее		Итого
1		3	4	5	6	7	8		9	10
10	Справедливая стоимость на 31.12.2020	610	-	-	-	-	-	-	-	610

85

### Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: Услуги по раскрытию информации общества, обязательного раскрыть ежеквартальный отчет эмитента, Услуги по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг, Услуги регистратора по организации, созыву и проведению общего собрания акционеров. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

#### Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2021 г.

Таблица 58.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Итого
1	2	3	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	13 038	13 038

#### Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2020 г.

Таблица 58.2  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Итого
1	2	3	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7 204	7 204

#### Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3  
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	23 303	21 222
3	Долгосрочные вознаграждения	18 239	39 372

80

## Примечание 59. События после окончания отчетного периода

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно определено.

Однако, на предварительном заседании Совета директоров по итогам 2021 года обсуждался вопрос о включении в повестку дня Общего годового собрания акционеров вопроса об объявлении дивидендов по обыкновенным акциям в сумме около 100 000 тысяч рублей (193,80 рублей на одну обыкновенную акцию).

Генеральный директор  
(должность руководителя)

28 марта 2022 г.



Тарановский Ю.Э.

(подпись)