



Акционерное общество «Управляющая компания «Первая»

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

30 июня 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	2
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	3
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	4
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	5

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	8
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	10
Примечание 3. Основы составления отчетности	11
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	12
Примечание 5. Денежные средства	26
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	35
Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи	39
Примечание 18. Нематериальные активы	40
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	41
Примечание 20. Прочие активы	43
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	44
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	44
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства	44
Примечание 29. Прочие обязательства	45
Примечание 30. Капитал	46
Примечание 31. Управление капиталом	47
Примечание 34. Процентные доходы	47
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	48
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	49
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	49
Примечание 42. Расходы на персонал	50
Примечание 43. Прямые операционные расходы	51
Примечание 44. Процентные расходы	51
Примечание 46. Общие и административные расходы	52
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	53
Примечание 47.1. Аренда	54
Примечание 48. Налог на прибыль	56
Примечание 49. Дивиденды	59
Примечание 52. Управление рисками	60
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	73
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	76

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО «УК Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	927 350	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		4 952 315	1 515 167
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 750 878	-
11	дебиторская задолженность	12	1 201 437	1 515 167
17	Нематериальные активы	18	74 008	81 190
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	233 948	262 240
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	78 122	39 403
20	Отложенные налоговые активы	48	-	11 156
21	Прочие активы	20	71 795	84 570
22	Итого активов		6 337 538	5 316 135
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		234 969	921 090
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	59 484	82 761
30	кредиторская задолженность	26	175 485	838 329
34	Отложенные налоговые обязательства	48	6 974	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	49 105	42 850
36	Прочие обязательства	29	336 892	84 194
37	Итого обязательств		627 939	1 048 134
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 035 000	1 035 000
40	Резервный капитал	30	51 750	51 750
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		4 622 849	3 181 251
52	Итого капитала		5 709 599	4 268 001
53	Итого капитала и обязательств		6 337 538	5 316 135

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Зайцев Евгений Юрьевич
(инициалы, фамилия)

29 июля 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО «УК Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		129 903	31 219
4	процентные доходы	34	134 623	30 792
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1 091)	358
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(3 628)	68
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 122 396	4 029 968
16	Расходы на персонал	42	(813 979)	(549 915)
17	Прямые операционные расходы	43	(582 117)	(1 671 164)
18	Процентные расходы	44	(2 759)	(866)
20	Общие и административные расходы	46	(373 458)	(501 641)
22	Прочие доходы	47	842	60 792
23	Прочие расходы	47	(19 752)	(7 727)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 461 076	1 390 666
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(303 806)	(282 733)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(285 676)	(262 345)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(18 130)	(20 388)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	284 327	180 520
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 441 598	1 288 454
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 441 598	1 288 454

Генеральный директор
29 июля 2022 г.

Зайцев Евгений Юрьевич

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 2 квартал 2022 г.**

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО «УК Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		112 400	20 420
4	процентные доходы	34	123 908	19 941
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	59	757
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(11 567)	(278)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 523 507	2 232 358
16	Расходы на персонал	42	(400 807)	(272 926)
17	Прямые операционные расходы	43	(230 266)	(929 685)
18	Процентные расходы	44	(1 441)	(342)
20	Общие и административные расходы	46	(157 512)	(288 738)
22	Прочие доходы	47	280	3 966
23	Прочие расходы	47	(3 992)	(5 044)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		842 170	760 010
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(176 166)	(158 206)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(167 111)	(160 610)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(9 055)	2 404
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	64 254	99 557
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		730 257	701 361
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		730 257	701 361

Генеральный директор
29 июля 2022 г.

Зайцев Евгений Юрьевич

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО «УК Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

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

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

1	Остаток на 01.01.2021 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 149 634	3 236 384
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 149 634	3 236 384
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 288 454	1 288 454
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 099 170)	(1 099 170)
14.1	Остаток на 30.06.2021 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 338 918	3 425 668
15	Остаток на 01.01.2022 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 181 251	4 268 001
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 181 251	4 268 001
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 441 598	1 441 598
29	Остаток на 30.06.2022 г. в том числе:		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 622 849	5 709 599

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Зайцев Евгений Юрьевич
(инициалы, фамилия)

29 июля 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

Акционерное общество «Управляющая компания Первая» АО «УК Первая»

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		4 027 759	4 512 895
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 579 642)	(2 478 945)
5	Проценты полученные		132 897	9 166
6	Проценты уплаченные		(113)	(1 378)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(554 101)	(370 197)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(34 810)	(82 047)
11	Уплаченный налог на прибыль		(395 477)	(320 961)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(199 602)	(24 986)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 396 910	1 243 548
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(5 490)	(4 460)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		10 400 000	2 100 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(14 150 000)	(3 400 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 755 490)	(1 304 460)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-	(300 005)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(29 855)	(26 645)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(29 855)	(326 651)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(2 388 434)	(387 563)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(6 640)	236
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 322 429	2 947 507
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	927 354	2 560 180

Генеральный директор

Зайцев Евгений Юрьевич

29 июля 2022 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-06044-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами), № 21-000-1-00010 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.06.2002 г. (лицензия № 045-06044-001000) 12.09.1996 г. (лицензия № 21-000-1-00010)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. 2. Деятельность по управлению ценными бумагами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственным акционером Общества является АО «Старт», 99 % акций АО «Старт» принадлежит ООО СФО «СБ Фабрика кредитных продуктов», 1% акций АО «Старт» принадлежит миноритариям. 100% акций ООО СФО «СБ Фабрика кредитных продуктов» принадлежит Фонду содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФРИП-2». Черевко Ирина Александровна является единственным учредителем Фонда содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФРИП-2». Черевко И.А. является лицом, под контролем и значительным влиянием которого находится АО УК «Первая».
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо

10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	304
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>"Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В первом полугодии 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, отключение доступа к SWIFT ряду российских банков, запрет на ввоз в Россию наличных евро и ряд других ограничительных мер. Помимо указанного выше ряд стран объявили об ограничении или планируемом ограничении закупок российских нефти и газа.</p> <p>Во втором квартале происходила адаптация рынка к изменению внутренних и внешних условий. Дисбаланс в экспорте-импорте привел к укреплению российской валюты, что вместе с падением платежеспособного спроса оказало сдерживающее влияние на инфляцию, благодаря чему Банк России снизил ключевую ставку до 9.5% к концу полугодия.</p> <p>По итогам полугодия индекс ОФЗ RGBITR вырос на 3.1%, индекс акций Московской Биржи упал на 41.8%, рубль укрепился на 30.2% по отношению к доллару США.</p> <p>Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды."</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях.</p> <p>Следующие суждения оказывают наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:</p> <p>Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.</p>

2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.</p> <p>Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают:</p> <p>Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков договоров аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом штрафных санкций, которые могут быть наложены в случае их досрочного расторжения, включая такие экономические антистимулы, как улучшение арендованного имущества, стоимость переезда или значимость помещений для деятельности Общества. В результате срок аренды офисного здания, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне двух лет.</p> <p>Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение финансовых активов представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».</p>
---	--------------	--	---

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, • характеристик денежных потоков по активу. <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).</p> <p>Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента</p>
---	---	---	---

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

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

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>"Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p> <p>Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.</p> <p>В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</p> <p>Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Тем не менее в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок в рекомендации. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>Поправка к МСФО (IAS) 8 уточняет, как отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут</p>
---	--------------	---	--

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках- нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещённых средств, и дебиторской задолженности.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами клиентов, переданным в доверительное управление – представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество объединяет в однородные классы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При последующей оценке нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Все нематериальные активы Общества представляют собой • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; Сроком полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив</p> <p>Сроки полезного использования, рекомендованные к использованию по видам нематериальных активов, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> • лицензии – 5 лет; • программные продукты – 3 года; • объекты прав интеллектуальной собственности – 10 лет; • патенты.

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода.</p> <p>Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная).</p> <p>В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат признанию на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период.</p> <p>Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме годового вознаграждения с учетом страховых взносов в фонды обязательного страхования, которую предполагается выплатить по итогам работы за год.</p> <p>Критерием, в соответствии с которым на конец года уточняется размер переносимого остатка резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год, является сумма вознаграждения, приходящаяся на одного работника.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Прекращенная деятельность: Прекращенной деятельностью является компонент Общества, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующим повторным раскрытием сравнительной информации.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2021 года: обязательство по аренде На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Отчисления в Резервный фонд осуществляются ежегодно по решению годового общего собрания акционеров в размере не менее 5% от чистой прибыли.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, выплачиваемые владельцу долевых инструментов, представляются в финансовой отчетности Общества как изменения в составе капитала. Дивиденды распределяются согласно решению единственного акционера Общества. Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию. Объявленные после отчетной даты дивиденды отражаются в отчете о движении капитала в том периоде, в котором они объявлены.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	927 354	4	927 350	3 322 429	21	3 322 408
6	Итого	927 354	4	927 350	3 322 429	21	3 322 408

По состоянию на 30.06.2022 более 98% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 915 246 тысяч рублей (на 31.12.2021: более 99,9% – в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 3 322 130 тысяч рублей). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2022 и на 31.12.2021 у Общества не было. Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56.6. Информация по остаткам денежных средств в кредитных организациях- связанных сторонах Общества представлена в Примечании 58.1.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	927 350	3 322 408
4.1	Прочее	4	21
5	Итого	927 354	3 322 429

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 322 429	-	-	3 322 429
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 322 429	-	-	3 322 429

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 558 154	-	-	21 558 154
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 558 154	-	-	21 558 154
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 953 229)	-	-	(23 953 229)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23 953 229)	-	-	(23 953 229)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	927 354	-	-	927 354
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	927 354	-	-	927 354

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

Таблица 5.4
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 947 507	-	-	2 947 507
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 947 507	-	-	2 947 507
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 253 328	-	-	13 253 328
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 253 328	-	-	13 253 328
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 640 655)	-	-	(13 640 655)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 640 655)	-	-	(13 640 655)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 560 180	-	-	2 560 180
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 560 180	-	-	2 560 180

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5
руб.

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

1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21	-	-	21
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21	-	-	21
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10	-	-	10
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	-	10
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26)	-	-	(26)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26)	-	-	(26)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	-	-	4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	4

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

Таблица 5.5
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	14	-	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	-	-	27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	-	27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26)	-	-	(26)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26)	-	-	(26)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	15	-	-	15
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15	-	-	15

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
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 751 726	848	3 750 878	-	-	-
13	Итого	3 751 726	848	3 750 878	-	-	-

По состоянию на 30.06.2022 года Общество размещало депозиты в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 3 750 878 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 Общество не размещало депозитов. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.06.2022 года отсутствовали, на 31.12.2021 года отсутствовали. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в примечаниях 52. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 10.2

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	14 284 623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 284 623
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	14 284 623	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 284 623
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(10 532 897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 532 897)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(10 532 897)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 532 897)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	3 751 726	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 751 726

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 751 726	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 751 726
----	---	---	-----------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	-----------

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

Таблица 10.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банках для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банках в счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 430 792	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 430 792
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 430 792	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 430 792
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2 109 166)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 109 166)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 109 166)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 109 166)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	1 321 626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 321 626
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 321 626	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 321 626

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 181
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 181
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(2 333)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 333)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 333)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 333)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	848	-	-	-	-	-	-	-	-	-	848

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

Таблица 10.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 729
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 729

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 315)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 315)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 315)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 315)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	414
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	414

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 7 до 7	от 11 до 61	-	-

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 034 714	905	1 033 809	1 513 404	645	1 512 758
6	Прочая дебиторская задолженность	170 291	2 664	167 628	5 074	2 666	2 408
7	Итого	1 205 005	3 569	1 201 437	1 518 478	3 311	1 515 167

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 30.06.2022 и на 31.12.2021 в-основном представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления. Сумма соответствующей задолженности на 30.06.2022 составляет 1 033 809 тысяч рублей (на 31.12.2021: 1 512 758 тысяч рублей). Информация о кредитных рейтингах контрагентов по дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.8. Информация о сроках погашения дебиторской задолженности представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Таблице 56.6.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 513 404	-	-	-	5 074	1 518 478
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 513 373	-	-	-	2 414	1 515 786
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 558 128	-	23 613	-	499 518	4 081 259
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 558 128	-	23 613	-	499 518	4 081 259
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 036 818)	-	(23 613)	-	(334 300)	(4 394 731)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 036 818)	-	(23 613)	-	(334 300)	(4 394 731)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 034 714	-	-	-	170 291	1 205 005
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 034 683	-	-	-	167 631	1 202 314
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1 440 584	-	-	-	2 774	1 443 358
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 440 553	-	-	-	114	1 440 667
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 356 362	-	29 567	-	2 337 435	6 723 364
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 356 362	-	29 567	-	2 337 435	6 723 364

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 514 056)	-	(29 567)	-	(2 322 027)	(6 865 650)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 514 056)	-	(29 567)	-	(2 322 027)	(6 865 650)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1 282 890	-	-	-	18 182	1 301 072
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 282 860	-	-	-	15 521	1 298 381
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	645	-	-	-	2 666	3 311
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	614	-	-	-	5	620
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 001	-	-	-	12	3 013
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 001	-	-	-	12	3 013
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 741)	-	-	-	(14)	(2 755)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 741)	-	-	-	(14)	(2 755)

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	905	-	-	-	2 664	3 569
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	874	-	-	-	4	877
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	853	-	-	-	2 661	3 514
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	822	-	-	-	1	823
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 956	-	-	-	12	2 968
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 956	-	-	-	12	2 968
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 729)	-	-	-	(11)	(3 740)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 729)	-	-	-	(11)	(3 740)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	80	-	-	-	2 662	2 742
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49	-	-	-	2	51
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

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

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

Таблица 16.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	421 867	324 418
2	Расходы от прекращенной деятельности	(66 457)	(98 767)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	355 409	225 650
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(71 082)	(45 130)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	284 327	180 520
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	284 327	180 520

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

Таблица 16.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022г.	За 2 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	91 819	167 013
2	Расходы от прекращенной деятельности	(11 501)	(42 566)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	80 317	124 447
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(16 063)	(24 889)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	64 254	99 557
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	64 254	99 557

Доходы от прекращенной деятельности представлены вознаграждением Общества, полученным от закрытых паевых инвестиционных фондов. Расходы от прекращенной деятельности представлены агентским вознаграждением за привлечение клиентов в закрытые паевые инвестиционные фонды.

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

На момент выпуска данной финансовой отчетности общее собрание пайщиков одного из ЗПИФН уже было проведено. Соответствующая информация представлена в Примечании 59.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	98 953	12 356	-	111 309
2	Накопленная амортизация	(36 664)	(8 553)	-	(45 217)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	62 290	3 803	-	66 093
4	Поступление	1 658	-	-	1 658
8	Амортизационные отчисления	(7 381)	(648)	-	(8 029)
13	Балансовая стоимость на 30.06.2021	56 567	3 155	-	59 722
14	Стоимость (или оценка), на 30.06.2021	100 612	12 356	-	112 968
15	Накопленная амортизация	(44 045)	(9 201)	-	(53 246)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	123 476	12 298	-	135 773
15.2	Накопленная амортизация	(44 909)	(9 674)	-	(54 583)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	78 567	2 623	-	81 190
17	Поступление	9 446	-	-	9 446
20	Выбытие	(233)	-	-	(233)
21	Амортизационные отчисления	(15 785)	(611)	-	(16 396)
26	Балансовая стоимость, на 30.06.2022	71 996	2 013	-	74 008
27	Стоимость (или оценка), на 30.06.2022	132 684	12 298	-	144 982
28	Накопленная амортизация	(60 688)	(10 285)	-	(70 973)
29	Балансовая стоимость, на 30.06.2022	71 996	2 013	-	74 008

Общество по состоянию на 30 июня 2022 года и на 31 декабря 2021 года не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 30 июня 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	209 779	828	760	40 112	-	-	-	-	251 479
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	260 946	3 778	1 163	103 174	-	-	-	-	369 061
3	накопленная амортизация	-	(51 167)	(2 951)	(403)	(63 062)	-	-	-	-	(117 582)
5	Поступление	-	14 712	-	-	6 306	-	-	-	-	21 019
10	Амортизация	-	(27 702)	(468)	(359)	(25 790)	-	-	-	-	(54 319)
20	Прочее	-	-	-	-	(2 891)	-	-	-	-	(2 891)
21	Балансовая стоимость на 30.06.2021 г., в том числе:	-	196 789	359	401	17 738	-	-	-	-	215 286
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	274 264	3 778	1 163	105 354	-	-	-	-	384 558
23	накопленная амортизация	-	(77 475)	(3 419)	(762)	(87 616)	-	-	-	-	(169 272)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	176 399	-	187	85 654	-	-	-	-	262 240
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	274 392	-	1 163	108 339	-	-	-	-	383 893
27	накопленная амортизация	-	(97 993)	-	(976)	(22 684)	-	-	-	-	(121 653)
29	Поступление	-	24 324	-	-	5 925	-	-	-	-	30 249

34	Амортизация	-	(29 037)	-	(48)	(27 578)	-	-	-	-	(56 663)
37	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Прочее	-	-	-	-	(1 878)	-	-	-	-	(1 878)
45	Балансовая стоимость на 30.06.2022 г., в том числе:	-	171 686	-	138	62 124	-	-	-	-	233 948
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	298 716	-	1 163	111 347	-	-	-	-	411 226
47	накопленная амортизация	-	(127 030)	-	(1 024)	(49 224)	-	-	-	-	(177 278)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10 448	-	10 448	10 191	-	10 191
2	Расчеты с персоналом	61	-	61	76	-	76
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	297	-	297
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	61 286	-	61 286	74 006	-	74 006
11	Итого	71 795	-	71 795	84 570	-	84 570

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	59 484	82 761
15	Итого	59 484	82 761

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

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 056	10 238
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	68	34
19	Прочая кредиторская задолженность	169 360	828 057
20	Итого	175 485	838 329

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода, 01.01.2022 г	42 850	-	-	-	42 850
2	Создание резервов	6 255	-	-	-	6 255
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 30.06.2022	49 105	-	-	-	49 105

По состоянию на 30.06.2022 года Общество признало оценочное обязательство в размере 49 105 тыс. руб. по налоговым рискам в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней. По состоянию на 31.12.2021 года Общество признало оценочное обязательство в размере 42 850 тыс. руб. по налоговым рискам в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	226 189	482
3	Расчеты по социальному страхованию	32 519	18 459
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	69 121	63 922
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 063	1 331
11	Итого	336 892	84 194

Увеличение стоимости прочих обязательств по состоянию на 30.06.2022 по сравнению с 31.12.2021 обусловлено тем, что на конец полугодия 2022 года Общество имело обязательства перед сотрудниками в виде резерва по годовой премии по сравнению с концом 2021 года.

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2021г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
4	Остаток на 30.06.2021г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
5	На 01.01.2022г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
8	На 30.06.2022г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30.06.2022 и на 31.12.2021 составил 1 035 000 тысяч рублей. По состоянию на 30.06.2022 все выпущенные акции Общества были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 000 рублей каждая. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Общество не выпускало привилегированных акций. Резервный капитал составил на 30.06.2022 51 750 тыс. руб. и на 31.12.2021 51 750 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

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

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

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 30.06.2022 г. 4 109 131 тыс. руб. (на 31.12.2021 г.: 1 990 499 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	134 623	30 792
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	134 623	30 792
15	Итого	134 623	30 792

Процентные доходы

Таблица 34.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	123 908	19 941
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	123 908	19 941
15	Итого	123 908	19 941

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	-	-	3 311	3 311
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	848	-	258	1 105
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2022	848	-	3 569	4 416

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

Таблица 37.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	-	-	3 514	3 514
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	414	-	(772)	(358)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.06.2021	414	-	2 742	3 156

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

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(606)	(2)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(3 022)	70
3	Итого	(3 628)	68

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

Таблица 39.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	25
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(11 567)	(302)
3	Итого	(11 567)	(278)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 122 396	4 029 968
48	Итого	3 122 396	4 029 968
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	3 122 396	4 029 968

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 523 507	2 232 358
48	Итого	1 523 507	2 232 358
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	1 523 507	2 232 358

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	687 123	465 291
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	122 173	81 880
3	Расходы по пенсионному плану	1 556	1 204
4.1	Расходы по выходным пособиям	1 544	507
5	Прочее	1 583	1 032
6	Итого	813 979	549 915

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	345 168	234 434
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	54 248	37 137
3	Расходы по пенсионному плану	428	598
4.1	Расходы по выходным пособиям	421	71
5	Прочее	542	685
6	Итого	400 807	272 926

Расходы по оплате труда за полугодие 2022 года включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам полугодия в размере 211 090 тыс. руб. (за первое полугодие 2021 года: 158 062 тыс. руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 1 544 тыс. руб. (за первое полугодие 2021 года 507 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за полугодие 2022 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 122 173 тыс. руб. (за первое полугодие 2021 года 81 880 тыс. руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд России в размере 85 720 тыс. руб. (за первое полугодие 2021 года: 56 972 тыс. руб.).

Расходы по оплате труда за 2 квартал 2022 года включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам квартала в размере 105 545 тыс. руб. (за 2 квартал 2021 года: 79 031 тыс. руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 421 тыс. руб. (за 2 квартал 2021 года: 71 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2 квартал 2022 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 54 248 тыс. руб. (за 2 квартал 2021 года 37 137 тыс. руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд России в размере 39 504 тыс. руб. (за 2 квартал 2021 года: 27 240 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	3 167	4 834
2	Расходы на выплату премий	554 819	1 654 421
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	20 603	10 858
11	Прочее	3 528	1 051
12	Итого	582 117	1 671 164

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 273	-
2	Расходы на выплату премий	213 564	919 417
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	15 353	9 870
11	Прочее	76	398
12	Итого	230 266	929 685

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	2 759	866
7	Итого	2 759	866

Процентные расходы

Таблица 44.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 441	342
7	Итого	1 441	342

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	95 927	64 370
2	Амортизация основных средств	56 663	54 319
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	16 396	8 029
4	Расходы по аренде	1 238	4 439
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	5 902	9 894
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	31 141	32 046
7	Расходы по страхованию	484	165
8	Расходы на рекламу и маркетинг	2 157	5 930
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 777	2 257
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	6 255	-
11	Представительские расходы	145	630
12	Транспортные расходы	586	802
13	Командировочные расходы	878	671
14	Штрафы, пени	350	335
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 725	36 999
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	72 280	212 691
17	Прочие административные расходы	55 556	68 064
18	Итого	373 458	501 641

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	48 925	39 157
2	Амортизация основных средств	29 162	27 866
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	8 327	3 965
4	Расходы по аренде	642	1 010
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	2 726	7 665
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	16 535	15 451
7	Расходы по страхованию	243	165
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 445	3 602
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 045	1 902
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	1 735	-
11	Представительские расходы	55	542
12	Транспортные расходы	164	372
13	Командировочные расходы	602	506
14	Штрафы, пени	-	182
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 028	16 103
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	30 149	130 613
17	Прочие административные расходы	7 730	39 638
18	Итого	157 512	288 738

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

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	567	812
8	Прочие доходы	275	59 981
9	Итого	842	60 792

Прочие доходы

Таблица 47.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	280	407
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	1
8	Прочие доходы	-	3 558
9	Итого	280	3 966

Прочие расходы

Таблица 47.2

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	12	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	2 879	124
5	Прочие расходы	16 861	7 599
6	Итого	19 752	7 727

Прочие расходы

Таблица 47.2

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	7	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	2 285	76
5	Прочие расходы	1 700	4 968
6	Итого	3 992	5 044

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.06.2022 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	62 124	85 654
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	59 484	82 761

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

Таблица 47.1.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022г.	За 1 полугодие 2021г.
1	2	3	4

1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	113	1 378
2	проценты уплаченные	113	1 378
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	29 855	26 645
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	29 855	26 645
7	Итого отток денежных средств	29 967	28 023

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

Таблица 47.1.4
руб.

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

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

Таблица 47.1.6
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.06.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	14	677
7	Итого	14	677

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	285 676	262 345
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	18 130	20 388
4	Итого, в том числе:	303 806	282 733
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	303 806	282 733

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

Таблица 48.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	167 111	160 610
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	9 055	(2 404)
4	Итого, в том числе:	176 166	158 206
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	176 166	158 206

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

Таблица 48.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.	За 1 полугодие 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 461 076	1 390 666
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г.20%-2021 г.20%	292 215	278 133
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	11 591	4 600
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	11 591	4 600
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	303 806	282 733

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

Таблица 48.2

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2 квартал 2022 г.	За 2 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	842 170	760 010
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2 квартал 2022 г.20%-2 квартал 2021 г.20%	168 434	152 002
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	7 732	6 204
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	7 732	6 204
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	176 166	158 206

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	662	52	-	714
2	Денежные Средства	4	(3)	-	1
3	Депозиты	-	170	-	170
4	Кредиторская задолженность	732	(732)	-	-
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 552	(4 816)	-	11 737
6	Прочие активы	33 974	(17 330)	-	16 644
7	Прочие обязательства	-	-	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	51 924	(22 659)	-	29 265
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	51 924	(22 659)	-	29 265
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Кредиторская задолженность	-	(2)	-	(2)
11	Нематериальные активы	(12 047)	1 114	-	(10 933)
12	Основные средства	(28 721)	3 687	-	(25 034)

13	Прочие обязательства	-	(269)	-	(269)
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(40 768)	4 530	-	(36 238)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	11 156	(18 130)	-	(6 974)
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	11 156	(18 130)	-	(6 974)

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

Таблица 48.4
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.06.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	843	(295)	-	548
2	Денежные Средства	3	-	-	3
3	Депозиты	-	83	-	83
4	Кредиторская задолженность	730	(730)	-	-
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 588	(4 797)	-	2 792
6	Прочие активы	43 008	(15 379)	-	27 629
7	Общая сумма отложенного налогового актива	52 172	(21 118)	-	31 054
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	52 172	(21 118)	-	31 054
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(8 436)	951	-	(7 484)
10	Основные средства	(17 572)	3 646	-	(13 926)
11	Прочие обязательства	-	(3 868)	-	(3 868)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(26 008)	730	-	(25 278)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 164	(20 388)	-	5 777
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 164	(20 388)	-	5 777

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 полугодие 2022 г.		За 1 полугодие 2021 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	-	-	300 005	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	-	-	1 099 170	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-	-	(300 005)	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	-	-	1 062	-

Примечание 52. Управление рисками

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

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

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

Структура управления рисками

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

Наблюдательный Совет

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

Комитет по рискам

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

Управление рисками

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

Финансовые риски

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

Кредитный риск

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

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

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных

брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета;

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

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

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

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

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

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

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

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

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий,

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

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

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

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

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

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

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

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

Валютный риск

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

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности,
на 30.06.2022 г.**

Таблица 52.6

руб.

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

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

Таблица 52.6
руб.

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

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30.06.2022 г.

Таблица 52.8
руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	927 354	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	927 354	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 751 726	-	-	-	-

20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 751 726	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	31 281	-	-	-	1 171 031
39	дебиторская задолженность клиентов	31 272	-	-	-	1 003 408
43	прочая дебиторская задолженность	9	-	-	-	167 623

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

Таблица 52.8

руб.

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

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

- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D;
- Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также к финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением АО «УК Первая».

По состоянию на 30 июня 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность физических лиц, являющихся клиентами Общества, - а также паев инвестиционных фондов под управлением Общества по оплате вознаграждения. Общество рассматривает вышеуказанную задолженность как финансовый актив хорошего кредитного качества на основании того, что она полностью покрыта активами клиентов под управлением Общества, а также имеет краткосрочный характер (менее календарного месяца).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 30.06.2022 г.

Таблица 52.10

руб.

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

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

Таблица 52.10

руб.

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

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 30.06.2022 г.

Таблица 52.12

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	927 350	-	-	927 350

8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 952 315	-	-	4 952 315
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 750 878	-	-	3 750 878
11	дебиторская задолженность	1 201 437	-	-	1 201 437
17	Итого активов	5 879 665	-	-	5 879 665
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	234 919	50	-	234 969
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	59 484	-	-	59 484
25	кредиторская задолженность	175 435	50	-	175 485
28	Итого обязательств	234 919	50	-	234 969
29	Чистая балансовая позиция	5 644 746	(50)	-	5 644 696

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

Таблица 52.12
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 322 408	-	-	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 515 167	-	-	1 515 167
11	дебиторская задолженность	1 515 167	-	-	1 515 167
17	Итого активов	4 837 575	-	-	4 837 575
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	919 437	1 654	-	921 090
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	82 761	-	-	82 761
25	кредиторская задолженность	836 676	1 654	-	838 329
28	Итого обязательств	919 437	1 654	-	921 090
29	Чистая балансовая позиция	3 918 138	(1 654)	-	3 916 485

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 30.06.2022 г.

Таблица 52.13
руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 125	44 862	597	-	-	-	-	-	61 584
20	обязательства по аренде	16 125	44 862	597	-	-	-	-	-	61 584
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	175 485	-	-	-	-	-	-	-	175 485
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 056	-	-	-	-	-	-	-	6 056
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	68	-	-	-	-	-	-	-	68
40	прочая кредиторская задолженность	169 360	-	-	-	-	-	-	-	169 360
42	Итого обязательств	191 610	44 862	597	-	-	-	-	-	237 069

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

Таблица 52.13
руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 347	43 041	29 101	-	-	-	-	-	86 489
20	обязательства по аренде	14 347	43 041	29 101	-	-	-	-	-	86 489
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	838 329	-	-	-	-	-	-	-	838 329
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	10 238	-	-	-	-	-	-	-	10 238
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	34	-	-	-	-	-	-	-	34
40	прочая кредиторская задолженность	828 057	-	-	-	-	-	-	-	828 057
42	Итого обязательств	852 676	43 041	29 101	-	-	-	-	-	924 818

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30.06.2022 г.

Таблица 52.14
руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	927 350	-	-	927 350
2	денежные средства на расчетных счетах	927 350	-	-	927 350
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 750 878	-	-	3 750 878
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 750 878	-	-	3 750 878

64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 201 437	-	-	1 201 437
65	дебиторская задолженность клиентов	1 033 809	-	-	1 033 809
69	прочая дебиторская задолженность	167 628	-	-	167 628
71	Итого активов	5 879 665	-	-	5 879 665
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 125	43 862	497	59 484
91	обязательства по финансовой аренде	15 125	43 862	497	59 484
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	175 485	-	-	175 485
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 056	-	-	6 056
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	68	-	-	68
111	прочая кредиторская задолженность	169 360	-	-	169 360
113	Итого обязательств	190 610	43 862	497	234 969
114	Итого разрыв ликвидности	5 689 055	(43 862)	(497)	5 644 696

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
руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 322 408	-	-	3 322 408
2	денежные средства на расчетных счетах	3 322 408	-	-	3 322 408
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 515 167	-	-	1 515 167
65	дебиторская задолженность клиентов	1 512 758	-	-	1 512 758

69	прочая дебиторская задолженность	2 408	-	-	2 408
71	Итого активов	4 837 575	-	-	4 837 575
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 280	40 674	28 807	82 761
91	обязательства по финансовой аренде	13 280	40 674	28 807	82 761
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	838 329	-	-	838 329
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	10 238	-	-	10 238
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	34	-	-	34
111	прочая кредиторская задолженность	828 057	-	-	828 057
113	Итого обязательств	851 609	40 674	28 807	921 090
114	Итого разрыв ликвидности	3 985 966	(40 674)	(28 807)	3 916 485

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

Таблица 52.15

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	913 576	10 556	115	3 102	927 350
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	4 952 315	-	-	-	4 952 315
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 750 878	-	-	-	3 750 878
11	дебиторская задолженность	1 201 437	-	-	-	1 201 437
16	Итого активов	5 865 891	10 556	115	3 102	5 879 665
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	234 919	50	-	-	234 969
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	59 484	-	-	-	59 484
24	кредиторская задолженность	175 435	50	-	-	175 485
28	Итого обязательств	234 919	50	-	-	234 969
29	Чистая балансовая позиция	5 630 972	10 506	115	3 102	5 644 696

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

Таблица 52.15

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 305 980	11 276	179	4 973	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	1 508 133	-	-	7 034	1 515 167
11	дебиторская задолженность	1 508 133	-	-	7 034	1 515 167
16	Итого активов	4 814 113	11 276	179	12 007	4 837 575
Раздел II. Обязательства						

20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	919 420	1 670	-	-	921 090
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	82 761	-	-	-	82 761
24	кредиторская задолженность	836 659	1 670	-	-	838 329
26	Итого обязательств	919 420	1 670	-	-	921 090
27	Чистая балансовая позиция	3 894 692	9 606	179	12 007	3 916 485

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	5 879 665	-	5 879 665	5 879 665
2	денежные средства, в том числе:	-	927 350	-	927 350	927 350
5	денежные средства на расчетных счетах	-	927 350	-	927 350	927 350
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 952 315	-	4 952 315	4 952 315
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	3 750 878	-	3 750 878	3 750 878
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	3 750 878	-	3 750 878	3 750 878

29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 201 437	-	1 201 437	1 201 437
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 033 809	-	1 033 809	1 033 809
35	прочая дебиторская задолженность	-	167 628	-	167 628	167 628
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	175 485	59 484	234 969	234 969
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	175 485	59 484	234 969	234 969
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	59 484	59 484	59 484
47	обязательства по аренде	-	-	59 484	59 484	59 484
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	175 485	-	175 485	175 485
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	6 056	-	6 056	6 056
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	68	-	68	68
67	прочая кредиторская задолженность	-	169 360	-	169 360	169 360

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

Таблица 56.6
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	4 837 575	-	4 837 575	4 837 575

2	денежные средства, в том числе:	-	3 322 408	-	3 322 408	3 322 408
5	денежные средства на расчетных счетах	-	3 322 408	-	3 322 408	3 322 408
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 515 167	-	1 515 167	1 515 167
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 515 167	-	1 515 167	1 515 167
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 512 758	-	1 512 758	1 512 758
35	прочая дебиторская задолженность	-	2 408	-	2 408	2 408
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	838 329	82 761	921 090	921 090
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	838 329	82 761	921 090	921 090
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	82 761	82 761	82 761
47	обязательства по аренде	-	-	82 761	82 761	82 761
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	838 329	-	838 329	838 329
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	10 238	-	10 238	10 238
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	34	-	34	34
67	прочая кредиторская задолженность	-	828 057	-	828 057	828 057

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

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