

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**АДРЕСАТ**

Совету директоров ООО ИК «Вивайт»  
Участникам ООО ИК «Вивайт»

**АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО**

Общество с ограниченной ответственностью  
«Инвестиционная компания «ВИВАЙТ»

Место нахождения:

107140, г. Москва, Русаковская ул., д. 13,  
помещение ХХIII/5 (10-03)

Государственная регистрация:

ОГРН № 1125902006053

**АУДИТОР**

Общество с ограниченной ответственностью  
«СН-Аудит»

Место нахождения:

119192, г. Москва, Мичуринский пр-кт, д.13,  
корп.3, кв.156

Государственная регистрация:

ОГРН 5087746316818

Членство в СРО:

СРО ААС    ОРНЗ 12006043738

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ», состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений по учетной политике.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за проверяемый период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора, за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результат наших аудиторских процедур, в том числе, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности,

В качестве ключевого вопроса аудита нами был рассмотрена оценка признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде помещения. Вопрос оценки указанного актива в форме права пользования и обязательства по аренде был признан ключевым вопросом в связи с неоднократным пролонгированием Обществом предполагаемых сроков аренды, изменения процентных ставок по кредитным и депозитным операциям, спецификой сроков арендных платежей, а также в связи с особенностями методологических подходов организации к дисконтированию денежных потоков.

Мы провели тестирование методики дисконтирования денежных потоков, расчета дисконтированной стоимости права пользования и обязательства по аренде, методики расчета амортизации права аренды, формирования указанного актива и обязательства на 31.12.2021. Мы проанализировали раскрываемую Обществом информацию в отношении права аренды и обязательства по аренде.

### **Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой

бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности**

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь

знимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор ООО «СН-Аудит»

Руководитель задания по аудиту, по  
результатам которого составлено  
аудиторское заключение

И.А. Степина



квалификационный аттестат аудитора  
№03-000186 решением  
Некоммерческого партнерства  
«Московская аудиторская палата» от  
13.03.2012 выдан на неограниченный  
срок.

15 марта 2022 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	875	582
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		9 809	2 807
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	9 809	2 807
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		15 459	15 333
6	долговые инструменты	8	15 459	15 333
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 573	85 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	37 505	62 483
11	дебиторская задолженность	12	5 068	23 073
17	Нематериальные активы	18	314	607
18	Основные средства	19	4 977	5 843
20	Отложенные налоговые активы	48	2 492	218
21	Прочие активы	20	365	567
22	Итого активов		76 864	111 514
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 710	5 495
27	средства клиентов	23	549	341
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 587	4 801
30	кредиторская задолженность	26	573	352
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	13	3 080
35	Резервы - оценочные обязательства	28	200	200
36	Прочие обязательства	29	460	2 447
37	Итого обязательств		5 383	11 222
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	40 030	40 030
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(910)	41
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		15	65
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		32 345	60 156

52	Итого капитала		71 480	100 292
53	Итого капитала и обязательств		76 864	111 514

генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Соболенко  
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2022 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 602	3 801
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(584)	234
4	процентные доходы	34	3 090	3 523
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		52	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(1)	-
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	(14)	(56)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		50	(61)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	8	162
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	34 822	51 673
16	Расходы на персонал	42	(38 985)	(26 629)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 948)	(2 875)
18	Процентные расходы	44	(306)	(484)
20	Общие и административные расходы	46	(7 498)	(8 245)
22	Прочие доходы	47	24	-
23	Прочие расходы	47	-	(16)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(12 291)	17 226
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 880	(4 676)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(156)	(4 825)

27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	2 036	150
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(10 411)	12 551
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(1 000)	24
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(50)	61
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(50)	61
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(951)	(37)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 188)	(46)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		238	9
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(1 000)	24
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(11 412)	12 575

генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Соболенко  
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2022 г.





Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКЛАТО	Код ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

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

Номер строки	Наименование показателя	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1			Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Оценочный резерв под обеспечение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не признанный в отчетном периоде	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2020 г.			40 030	-	-	-	-	78	4	-	-	-	-	-	-	57 735	97 847
4	Остаток на 01 января 2020 г.,			40 030	-	-	-	-	78	4	-	-	-	-	-	-	57 735	97 847



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	12026789	1125902006053	нет

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «ВИВАЙТ» (ООО ИК «Вивайт»)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107140, Москва г, Русаковская ул, дом № 13, помещение XXIII/5 (10-03)

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(9 019)	(14 307)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		53 098	43 858
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 048)	(2 923)
5	Проценты полученные		3 911	528
6	Проценты уплаченные		(227)	(417)
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		207	31
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(40 341)	(23 979)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4 680)	(5 192)
11	Уплаченный налог на прибыль		(3 223)	(3 717)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		46	(1 306)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(3 275)	(7 424)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		6 519	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(9 408)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 319	3 135
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(86)	(123)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(656)	3 013
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		(17 400)	(8 813)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 354)	(3 164)

44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(20 754)	(11 977)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(24 685)	(16 389)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		8	213
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	63 209	79 384
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	38 532	63 209

генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

А.В. Соболенко  
(инициалы, фамилия)

28 февраля 2022 г.



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	№ 077-13756-100000 № 077-11757-000100 № 077-13758-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Все лицензии без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Все лицензии выданы 23.03.2013 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность дилерская деятельность деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечными владельцами (бенефициарами) Организации являются: Красношек Сергей Николаевич и Красношек Татьяна Сергеевна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	нет
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Обособленных структурных подразделений - филиалов и представительств Общество не имеет.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107140, Москва, Русаковская улица, дом 13, помещение XXIII/5 (10-03)
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107140, Москва, Русаковская улица, дом 13, помещение XXIII/5 (10-03)
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	19
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	ООО ИК «Вивайт» (далее – Организация) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого организация подвержена экономическим и финансовым рискам, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Юридическое, налоговое и нормативное законодательство продолжает совершенствоваться, но допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Главной темой для финансовых рынков остается пандемия коронавируса (COVID-19). Руководством Общества предпринимаются все меры по стабилизации работы внутри компании, разработана новая стратегия управления, а именно найдены новые инструменты для инвестирования. Но будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно еще прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. И в случае дестабилизации экономической ситуации в России, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, руководством Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации.

**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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Руководство использует ряд оценок и предположений в отношении представления активов и обязательств, доходов и расходов, и раскрытия условных активов и обязательств при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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)	Организация не применяла профессиональные оценки и допущения, которые могли бы оказать существенное воздействие на суммы статей отчетности.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Организация применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс Организации по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). При первоначальном признании Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. После первоначального признания по решению руководства финансовые инструменты были классифицированы в категорию активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Переоценка финансовых инструментов осуществляется ежедневно. Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующую функциональную валюту Организации по курсу, действовавшему на дату выполнения операции. Денежные активы и

			обязательства, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту по курсу на отчетную дату.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство и акционеры намереваются далее развивать бизнес в Российской Федерации. Руководство полагает, что допущение о непрерывности деятельности применимо к Организации в связи с удовлетворительным показателем достаточности капитала. Руководству не известно о существенных неопределенностях, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Организации в дальнейшем обеспечивать непрерывность своей деятельности. Финансовая отчетность составляется на основе принципа непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации не подпадает под определение гиперинфляционной, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются без учета поправки на инфляцию.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Изменений в учетной политике не было.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Организация планирует применять эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства»:</i>  <i>поступление до использования по назначению.</i>  В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступление до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступление от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли и убытка.  Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.  Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Организацию.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры - затраты на использование договора»</i>  В мае 2020 года Совет по МСФО выпустила поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должны учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.  Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «Затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включаются как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.  Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Организация будет</p>

		<p>применять данные поправки к договорам, по которым оно еще не выполнено все свои обязательства на дату начала годового отчетного периода, в котором оно впервые применяет данные поправки.</p> <p><i>МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансового обязательства.</i></p> <p>В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке уточняется состав сумм комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором, или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.</p> <p>Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Общество применяет данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.</p> <p>Ожидается что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Организации.</p> <p><i>Поправки в МСФО (IAS) 8 – «определение бухгалтерских оценок».</i></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправление ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям бухгалтерских оценок, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее.</p> <p>Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Организации.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации №2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике».</i></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации №2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководства и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требования о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января</p>
--	--	--



			2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует. В настоящее время Организация проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Организации.
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 являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают в себя денежные средства на расчетных счетах, денежные средства у брокера, средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), денежные средства, для исполнения и (или) обеспечения исполнения обязательств, допущенных к клирингу (в том числе индивидуального клирингового обеспечения), а также обязательств по уплате вознаграждения клиринговой организации, обеспечивающим заключение и исполнение сделок и договоры обратного РЕПО с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию, у Организации отсутствуют. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Дисконтирование (метод ЭСП) к договорам с кредитными организациями, брокерами, клиринговыми организациями, имеющим срок погашения "до востребования" не применяется. Денежные средства и эквиваленты подвержены риску возникновения кредитного убытка, при определении обесценения Организация руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости, после первоначального признания - по амортизируемой стоимости. Дисконтирование (метод ЭСП) к договорам, на основании которых, средства Организации размещены в кредитных организациях и банках-нерезидентах, имеющим срок погашения "до востребования" не применяется. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подвержены риску возникновения кредитного убытка, при определении обесценения Организация руководствуется требованиями МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде по решению руководства Организация не приобрела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Организация оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: а) ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; б) условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Переоценка финансовых инструментов осуществляется ежедневно. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат тестированию на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на ежемесячной основе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В отчетном периоде по решению руководства Организация не приобрела финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Предоплаты признаются в день оплаты в сумме фактически перечисленных денежных средств.

			Предоплаты поставщикам услуг списываются на расходы в прибылях и убытках в момент, когда услуги оказаны. Предоплаты включают также предоплаты поставщикам материалов, товаров и основных средств. Запасы первоначально признаются в сумме фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество применяет МСФО (IFRS) 9. Ценные бумаги принимаются к учету на баланс Общества по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). В бухгалтерском учете приобретенные бумаги отражаются на дату перехода прав собственности на ценную бумагу. По процентным (купонным) ценным бумагам в цену приобретения включается процентный (купонный) доход, уплаченный при их приобретении. Процентный (купонный) доход начисляется и отражается в бухгалтерском учете ежедневно. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат ежедневной переоценке.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Организация оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. К финансовым обязательствам, имеющим срок погашения (возврата) менее одного года или «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существует юридическое основание и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета, или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не применяет учет операций хеджирования в процессе управления ликвидностью.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не осуществляет хеджирование справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество
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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Организация определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Сроки полезного использования основных средств определяется приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом утвержденной Классификации основных средств.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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; стоимость более 100 000 руб.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы Организации оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя при признании этого объекта основным средством с учетом Классификации нематериальных активов, схожих по характеру и использованию на однородные группы.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов Организации.
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	Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, взносы по страхованию, учитываются по методу начисления и производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Организации. Расходы, связанные с начислением пособий по временной нетрудоспособности, уходу за ребенком производятся при их наступлении. Организация принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Организации.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Организацией не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
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	Долгосрочных активов, предназначенных для продажи у Организации, нет.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов, пеней, судебных исков, поданных в отношении Организации, а также других неопределенных обязательств, которые привели бы к признания резерва-оценочного обязательства у Организации нет.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки, по которой Организация могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Не применялось.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с	Кредиторская задолженность признается Организацией при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной

		описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	стоимости. К кредиторской задолженности, имеющей срок погашения менее одного года дисконтирование (метод ЭСП) не применяется.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости в соответствии с законодательством Российской Федерации, уставный капитал Организации складывается из номинальной стоимости долей его участников.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Не применимо.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Резервный фонд не создается.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Дивиденды отражаются в составе <b>собственных</b> средств в том периоде, в котором они были объявлены. Размер дивидендных выплат рассчитывается на основании чистой прибыли Организации, выплата дивидендов осуществляется из чистой прибыли Организации, посчитанной в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

## Примечание 5. Денежные средства

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	633	27	606	328	14	314
5	Прочие денежные средства	272	3	269	270	3	268
6	Итого	905	30	875	598	16	582

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31 декабря 2020 года: в двух кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 905 тысяч рублей. К прочим денежным средствам относятся средства клиентов по договорам на брокерское обслуживание. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	875	582
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	37 627	62 611
4.1	Прочее	30	16
5	Итого	38 532	63 209

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	328	-	270	598
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	328	-	270	598
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	171 783	-	120 640	292 423
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	171 783	-	120 640	292 423
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(171 478)	-	(120 639)	(292 117)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(171 478)	-	(120 639)	(292 117)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	633	-	272	905
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	633	-	272	905

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	375	-	235	610
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	375	-	235	610
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	122 761	-	90 253	213 014
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122 761	-	90 253	213 014
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(122 808)	-	(90 217)	(213 025)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(122 808)	-	(90 217)	(213 025)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	328	-	270	598
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	328	-	270	598

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

Таблица 5.5

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	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14	-	3	16
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	3	16
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	233	-	-	233
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	233	-	-	233
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(219)	-	-	(219)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(219)	-	-	(219)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27	-	3	30
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	3	30

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

Таблица 5.5

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:	-	-	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	68	-	2	70
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68	-	2	70
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(54)	-	-	(55)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(54)	-	-	(55)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14	-	3	16
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	3	16

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 809	2 807
6	Итого	9 809	2 807

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 809	2 807
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 903	-
4	нефинансовых организаций	7 906	2 807
12	Итого	9 809	2 807

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

**Долговые инструменты**

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 459	15 333
2	Правительства Российской Федерации	14 459	11 735
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 000	3 599
14	Итого	15 459	15 333

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

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

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранного государства	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 735	-	-	3 599	-	-	-	-	15 333
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 735	-	-	3 599	-	-	-	-	15 333
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 182	-	-	70	-	-	-	-	7 252
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 182	-	-	70	-	-	-	-	7 252
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 457)	-	-	(2 669)	-	-	-	-	(7 126)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 457)	-	-	(2 669)	-	-	-	-	(7 126)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	14 459	-	-	1 000	-	-	-	-	15 459
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 459	-	-	1 000	-	-	-	-	15 459

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 2021 г.

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранного государства	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного	12	-	-	53	-	-	-	-	65

	периода, в том числе:									
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	53	-	-	-	-	65
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10	-	-	2	-	-	-	-	11
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	-	2	-	-	-	-	11
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7)	-	-	(54)	-	-	-	-	(61)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7)	-	-	(54)	-	-	-	-	(61)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	14	-	-	1	-	-	-	-	15
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	1	-	-	-	-	15

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**  
2020 г.

Таблица 8.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранного государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	4	-	-	-	-	4
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	4	-	-	-	-	4
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12	-	-	52	-	-	-	-	64
7	финансовые	12	-	-	52	-	-	-	-	64

24



	активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(2)	-	-	-	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(2)	-	-	-	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12	-	-	53	-	-	-	65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	-	53	-	-	-	65

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

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	51	97
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	2 450	2 067
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(3 638)	(2 114)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(1 137)	51

**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

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.			на 31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2	-	2	6	-	6
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	10	9 990	10 000	10	9 990
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	25 911	26	25 885	51 286	51	51 235
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 714	86	1 628	1 318	66	1 253
13	Итого	37 627	122	37 505	62 611	127	62 483

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Организации были остатки средств в одной кредитной организации и одной некредитной финансовой организации (на 31 декабря 2020 года: в одной кредитной организации и одной некредитной финансовой организации) с общей суммой средств, превышающей 37 627 тысяч рублей. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 52 настоящего приложения. Реклассификация долговых инструментов не производилась.

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

Таблица 10.2

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
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	6	10 000	51 286	1 318	-	62 611
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	6	10 000	51 286	1 318	-	62 611
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	10 794 324	-	10 615 856	2 771	63 502	21 476 452
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	10 794 324	-	10 615 856	2 771	63 502	21 476 452
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(10 794 327)	-	(10 641 231)	(2 376)	(63 502)	(21 501 436)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(10 794 327)	-	(10 641 231)	(2 376)	(63 502)	(21 501 436)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2	10 000	25 911	1 714	-	37 627
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	2	10 000	25 911	1 714	-	37 627

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

Таблица 10.2

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
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	10	10 000	67 852	912	-	78 775
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	10	10 000	67 852	912	-	78 775
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	15 688 962	-	15 564 747	2 597	44 440	31 300 747
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	15 688 962	-	15 564 747	2 597	44 440	31 300 747
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(15 688 967)	-	(15 581 313)	(2 191)	(44 440)	(31 316 911)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(15 688 967)	-	(15 581 313)	(2 191)	(44 440)	(31 316 911)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	6	10 000	51 286	1 318	-	62 611
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	6	10 000	51 286	1 318	-	62 611

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

Таблица 10.3

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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	10	51	66	-	127
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	10	51	66	-	127
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	10 548	39	-	10 587
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	10 548	39	-	10 587
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 574)	(19)	-	(10 593)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	(10 574)	(19)	-	(10 593)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	10	26	86	-	122
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	10	26	86	-	122

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

Таблица 10.3

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 индивидуальное клиринговое обеспечение	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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	10	68	1	-	79
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	10	68	1	-	79
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	15 536	80	-	15 615
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	15 536	80	-	15 615
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 552)	(15)	-	(15 567)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 552)	(15)	-	(15 567)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	10	51	66	-	127
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	10	51	66	-	127

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	от 3,75 % до 8,25 %	до 10 дней	от 3,51 % до 6,31 %	до 10 дней

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 073	5	5 068	23 096	23	23 073
7	Итого	5 073	5	5 068	23 096	23	23 073

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами в сумме 5 073 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 23 096 тысяч рублей). Дебиторская задолженность по финансовой аренде и аренде объектов недвижимости отсутствует. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

Таблица 12.2

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:	23 096	-	-	-	-	23 096
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 096	-	-	-	-	23 096
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	34 853	10 737 751	19 862	-	-	10 792 465
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34 853	10 737 751	19 862	-	-	10 792 465
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52 875)	(10 737 751)	(19 862)	-	-	(10 810 488)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(52 875)	(10 737 751)	(19 862)	-	-	(10 810 488)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 073	-	-	-	-	5 073
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 073	-	-	-	-	5 073

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
за 2020 г.**

Таблица 12.2

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:	15 292	-	-	-	-	15 292
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 292	-	-	-	-	15 292
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	51 685	15 646 923	14 307	-	-	15 712 916
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51 685	15 646 923	14 307	-	-	15 712 916
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(43 882)	(15 646 923)	(14 307)	-	-	(15 705 112)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(43 882)	(15 646 923)	(14 307)	-	-	(15 705 112)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	23 096	-	-	-	-	23 096
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 096	-	-	-	-	23 096

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

Таблица 12.3

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:	23	-	-	-	-	23
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	-	-	-	-	23
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	84	-	-	-	-	84
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84	-	-	-	-	84
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(102)	-	-	-	-	(102)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(102)	-	-	-	-	(102)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	-	-	-	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	-	-	5

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

Таблица 12.3

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:	15	-	-	-	-	15
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15	-	-	-	-	15
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	52	-	-	-	-	52
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52	-	-	-	-	52
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(44)	-	-	-	-	(44)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(44)	-	-	-	-	(44)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	23	-	-	-	-	23
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	-	-	-	-	23
							30

**Примечание 18. Нематериальные активы**

**Нематериальные активы**

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	2 715	-	-	2 715
2	Накопленная амортизация	(1 807)	-	-	(1 807)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 г.	908	-	-	908
8	Амортизационные отчисления	(301)	-	-	(301)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	607	-	-	607
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	2 715	-	-	2 715
15	Накопленная амортизация	(2 108)	-	-	(2 108)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	607	-	-	607
21	Амортизационные отчисления	(293)	-	-	(293)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	314	-	-	314
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	2 715	-	-	2 715
28	Накопленная амортизация	(2 401)	-	-	(2 401)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	314	-	-	314

Нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2021 году и за 2020 года у Организации нет.

**Примечание 19. Основные средства**

**Основные средства**

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2020 г.	-	1 759	-	-	8 098	9 856
2	Накопленная амортизация	-	(789)	-	-	(3 165)	(3 954)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2020 г.	-	969	-	-	4 932	5 902
4	Поступление	-	-	-	-	3 356	3 356
9	Амортизационные отчисления	-	(176)	-	-	(3 238)	(3 414)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	793	-	-	5 050	5 843
15	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	-	1 759	-	-	11 453	13 212
16	Накопленная амортизация	-	(965)	-	-	(6 404)	(7 369)
17	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	-	793	-	-	5 050	5 843
18	Поступление	-	-	-	-	2 065	2 065
23	Амортизационные отчисления	-	(176)	-	-	(2 755)	(2 930)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	618	-	-	4 360	4 977
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	-	1 759	-	-	13 518	15 276
30	Накопленная амортизация	-	(1 141)	-	-	(9 158)	(10 299)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	618	-	-	4 360	4 977

В состав «Прочие» входят активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды, балансовая стоимость которых на 31.12.2021 г. составила 4 360 тысячи рублей.

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 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	5	-	5	5	-	5
3	Расчеты по социальному страхованию	208	-	208	208	-	208
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	152	-	152	354	-	354
11	Итого	365	-	365	567	-	567

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

**Средства клиентов**

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	549	341
6	Итого	549	341

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	3 587	4 801
15	Итого	3 587	4 801

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

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.		2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	6,89%	До 17.07.2023	7,34%	До 17.07.2022

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

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	5	4
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	44	46
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	165	163
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	165	163
19	Прочая кредиторская задолженность	359	139
20	Итого	573	352

**Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства**

**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств**

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г.	-	-	-	200	200
7	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	-	-	-	200	200

**Примечание 30. Капитал**

Уставный капитал ООО ИК «Вивайт» состоит из вкладов участников и по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 40 030 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 года: 40 030 тыс. рублей). Уставный капитал ООО ИК «Вивайт» оплачен полностью.

**Примечание 31. Управление капиталом**

Управление капиталом ООО ИК «Вивайт» имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2019 года и 2020 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 31.12.2021 года величина собственных средств Организации составляет 66 927 тыс. рублей (на 31.12.2020 года: 97 811 тыс. рублей).

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	43	(627)	-	-	(584)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	43	(627)	-	-	(584)
12	Итого	43	(627)	-	-	(584)

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами,



в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,  
за 2020 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-	234	-	-	234
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	234	-	-	234
12	Итого	-	234	-	-	234

**Примечание 34. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	3 090	3 523
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	875	509
15	Итого	2 215	3 014
		3 090	3 523

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

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(1)	-
6	Итого	(1)	-

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

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

Таблица 37.1

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 г.	127	-	23	150
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(6)	-	(18)	(24)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	122	-	5	127

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020 г.	79	-	15	94
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	48	-	8	56
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.	127	-	23	150

**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

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	8	162
3	Итого	8	162

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 949	1 934
42	Итого	1 949	1 934
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	32 472	49 539
48	Итого	32 472	49 539
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	400	200
55	Итого	400	200
56	Всего	34 822	51 673

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	31 166	21 080
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 819	5 549
6	Итого	38 985	26 629

Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 31 166 тысяч рублей (за 2020 год: 21 080 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7 819 тысяч рублей (за 2020 год: 5 549 тысяч рублей).

**Примечание 43. Прямые операционные расходы**

**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	540	517
10	Расходы на технические услуги	612	601
11	Прочее	1 797	1 758
12	Итого	2 948	2 875

**Примечание 44. Процентные расходы**

**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	5	1
5	По обязательствам по аренде	302	482
7	Итого	306	484

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 075	3 267

2	Амортизация основных средств	2 930	3 414
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	293	301
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	51	48
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	201	201
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	17	39
14	Штрафы, пени	-	40
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	223	245
17	Прочие административные расходы	707	691
18	Итого	7 498	8 245

Расходов по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и расходов, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания в 2020 и 2021 гг. у Организации не было.

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	24	-
9	Итого	24	-

**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Долгосрочная аренда офиса

**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	4 360	5 050
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 587	4 801

**Примечание 47.1. Аренда**

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	227	417
2	проценты уплаченные	227	417
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 354	3 164
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 354	3 164
7	Итого отток денежных средств	3 580	3 580

**Примечание 47. Прочие доходы и расходы**

**Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	(16)
6	Итого	-	(16)

## Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	156	4 825
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 274)	(159)
4	Итого, в том числе:	(2 117)	4 666
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(238)	(9)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 880)	4 676

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(12 291)	17 226
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: %; 2020 год: %)	(2 458)	3 445
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	836	1 245
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(18)	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	855	1 245
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(258)	(14)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 880)	4 676

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка  
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Дебиторская задолженность	301	150	-	450
2	Кредиторская задолженность, прочие обязательства	1 113	(180)	-	933
3	Прочие	43	8	-	51
4	Прочие финансовые вложения	10	(10)	-	-
5	Убытки текущего периода	-	1 722	-	1 722
6	Финансовые инструменты	-	153	238	391
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1 467	1 843	238	3 548
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 467	1 843	238	3 548
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
9	Нематериальные активы	(121)	59	-	(63)
10	Основные средства	(1 079)	85	-	(993)
11	Финансовые инструменты	(49)	49	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 249)	193	-	(1 056)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	218	2 036	238	2 492
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	218	2 036	238	2 492

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка  
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Дебиторская задолженность	321	(20)	-	301
2	Кредиторская задолженность, прочие обязательства	990	123	-	1 113
3	Прочие	-	43	-	43
4	Прочие финансовые вложения	13	(3)	-	10
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 325	142	-	1 467
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 325	142	-	1 467
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
7	Нематериальные активы	(182)	60	-	(121)
8	Основные средства	(1 060)	(19)	-	(1 079)
9	Финансовые инструменты	(25)	(34)	9	(49)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 266)	(8)	9	(1 249)
11	Чистый отложенный налоговый актив	59	150	9	216

	(обязательство)				
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	59	150	9	218

**Примечание 52. Управление рисками**

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации**

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	875	-	-	875
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 809	-	-	9 809
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 809	-	-	9 809
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 459	-	-	15 459
6	долговые инструменты	15 459	-	-	15 459
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 113	1 297	163	42 573
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36 208	1 297	-	37 505
11	дебиторская задолженность	4 905	-	163	5 068
16	Прочие активы	365	-	-	365
17	<b>Итого активов</b>	<b>67 620</b>	<b>1 297</b>	<b>163</b>	<b>69 081</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 339	149	223	4 710
22	средства клиентов	326	-	223	549
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 587	-	-	3 587
25	кредиторская задолженность	425	149	-	573
27	Прочие обязательства	460	-	-	460
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>4 799</b>	<b>149</b>	<b>223</b>	<b>5 170</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>62 822</b>	<b>1 149</b>	<b>(60)</b>	<b>63 911</b>

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации**

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	582	-	-	582
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 807	-	-	2 807
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 807	-	-	2 807
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 333	-	-	15 333
6	долговые инструменты	15 333	-	-	15 333
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 226	1 118	212	85 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	61 365	1 118	-	62 483
11	дебиторская задолженность	22 860	-	212	23 073
16	Прочие активы	567	-	-	567
17	<b>Итого активов</b>	<b>103 515</b>	<b>1 118</b>	<b>212</b>	<b>104 845</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 347	148	-	5 495
22	средства клиентов	341	-	-	341
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 801	-	-	4 801
25	кредиторская задолженность	204	148	-	352
27	Прочие обязательства	2 447	-	-	2 447
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>7 794</b>	<b>148</b>	<b>-</b>	<b>7 942</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>95 721</b>	<b>971</b>	<b>212</b>	<b>96 904</b>

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

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.13

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
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	549	-	-	-	-	-	-	-	549
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	549	-	-	-	-	-	-	-	549
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	573	-	-	-	-	-	-	-	573
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	5	-	-	-	-	-	-	-	5
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	44	-	-	-	-	-	-	-	44
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	165	-	-	-	-	-	-	-	165
40	прочая кредиторская задолженность	359	-	-	-	-	-	-	-	359
42	Итого обязательств	1 123	-	-	-	-	-	-	-	1 123

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

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.13

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
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	341	-	-	-	-	-	-	-	341
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	341	-	-	-	-	-	-	-	341
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	352	-	-	-	-	-	-	-	352
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	4	-	-	-	-	-	-	-	4
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	46	-	-	-	-	-	-	-	46
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	163	-	-	-	-	-	-	-	163
40	прочая кредиторская задолженность	139	-	-	-	-	-	-	-	139
42	Итого обязательств	693	-	-	-	-	-	-	-	693

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

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:		875	-	875
2	денежные средства на расчетных счетах		606	-	606
4	прочие денежные средства		269	-	269
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:		15 333	-	15 333
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:		15 333	-	15 333
20	Правительства Российской Федерации		11 735	-	11 735
23	кредитных организаций и банков-нерезидентов		3 599	-	3 599
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		37 505	-	37 505
51	средства в клиринговых организациях,		2	-	2

	предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	9 990	-	-	9 990
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	25 885	-	-	25 885
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 628	-	-	1 628
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 068	-	-	5 068
65	дебиторская задолженность клиентов	5 068	-	-	5 068
71	Итого активов	58 782	-	-	58 782
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	549	-	-	549
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	549	-	-	549
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 587	-	-	3 587
91	обязательства по аренде	3 587	-	-	3 587
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	573	-	-	573
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	5	-	-	5
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	44	-	-	44
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	165	-	-	165
111	прочая кредиторская задолженность	359	-	-	359
113	Итого обязательств	4 710	-	-	4 710
114	Итого разрыв ликвидности	54 072	-	-	54 072

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

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.14

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:	582	-	-	582
2	денежные средства на расчетных счетах	314	-	-	314
4	прочие денежные средства	268	-	-	268
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 333	-	-	15 333
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 333	-	-	15 333
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	15 333	-	-	15 333
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62 483	-	-	62 483
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	6	-	-	6
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	9 990	-	-	9 990
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	51 235	-	-	51 235
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 253	-	-	1 253
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23 073	-	-	23 073
65	дебиторская задолженность клиентов	23 073	-	-	23 073
71	Итого активов	101 472	-	-	101 472
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	341	-	-	341
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	341	-	-	341
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 801	-	-	4 801
91	обязательства по аренде	4 801	-	-	4 801
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	352	-	-	352
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	4	-	-	4

102	кредиторская задолженность перед депозитариями	46	-	-	46
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	163	-	-	163
111	прочая кредиторская задолженность	139	-	-	139
113	Итого обязательств	5 495	-	-	5 495
114	Итого разрыв ликвидности	95 977	-	-	95 977

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

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	<b>Денежные средства</b>	629	246	-	-	875
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 809	-	-	-	9 809
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 809	-	-	-	9 809
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 459	-	-	-	15 459
6	долговые инструменты	15 459	-	-	-	15 459
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 113	1 461	-	-	42 573
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36 208	1 297	-	-	37 505
11	дебиторская задолженность	4 905	163	-	-	5 068
15.1	Прочие активы	365	-	-	-	365
16	<b>Итого активов</b>	67 375	1 706	-	-	69 081
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 339	371	-	-	4 710
21	средства клиентов	326	223	-	-	549
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 587	-	-	-	3 587
24	кредиторская задолженность	425	149	-	-	573
25.1	Прочие обязательства	460	-	-	-	460
26	<b>Итого обязательств</b>	4 799	371	-	-	5 170
27	Чистая балансовая позиция	62 576	1 335	-	-	63 911

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

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	<b>Денежные средства</b>	361	221	-	-	582
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 807	-	-	-	2 807
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 807	-	-	-	2 807
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 333	-	-	-	15 333
6	долговые инструменты	15 333	-	-	-	15 333
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 226	1 331	-	-	85 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	61 365	1 118	-	-	62 483
11	дебиторская задолженность	22 860	212	-	-	23 073
15.1	Прочие активы	567	-	-	-	567
16	<b>Итого активов</b>	103 294	1 552	-	-	104 845
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 347	148	-	-	5 495
21	средства клиентов	341	-	-	-	341
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 801	-	-	-	4 801
24	кредиторская задолженность	204	148	-	-	352
25.1	Прочие обязательства	2 447	-	-	-	2 447
26	<b>Итого обязательств</b>	7 794	148	-	-	7 942
27	Чистая балансовая позиция	95 500	1 404	-	-	96 904



**Чувствительность капитала к допустимым изменениям  
в процентных ставках  
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	175	'-175	+49 т.р./-49 т.р.	+0,00068%/-0,00068%

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям  
в процентных ставках  
на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	146	'-146	+44 т.р./-44 т.р.	+0,04425%/-0,04425%

**Анализ чувствительности к рыночным индексам**

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	2021 г.		2020 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	биржа ММВБ	10%	6009010,22	4807208,18	6981368,46	5585094,77
2	ММВБ	'-10%	'-6009010,22	'-4807208,18	'-6981368,46	'-5585094,77

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 268	-	-	25 268
2	финансовые активы, в том числе:	25 268	-	-	25 268
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 809	-	-	9 809
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 809	-	-	9 809
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	9 809	-	-	9 809
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 459	-	-	15 459
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 459	-	-	15 459
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	14 459	-	-	14 459
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 000	-	-	1 000

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	18 141	-	-	18 141
2	финансовые активы, в том числе:	18 141	-	-	18 141
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	2 807	-	-	2 807

	убыток, в том числе:				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 807	-	-	2 807
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 807	-	-	2 807
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 333	-	-	15 333
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	15 333	-	-	15 333
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	11 735	-	-	11 735
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 599	-	-	3 599

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 56.6

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 (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:	25 911	17 694	-	43 605	43 448
2	денежные средства, в том числе:	-	905	-	905	875
5	денежные средства на расчетных счетах	-	633	-	633	606
7	прочие денежные средства	-	272	-	272	269
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 911	16 789	-	42 700	42 573
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	25 911	11 716	-	37 627	37 505
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	2	-	2	2
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	10 000	-	10 000	9 990
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	25 911	-	-	25 911	25 885
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 714	-	1 714	1 628
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	5 073	-	5 073	5 068
31	дебиторская задолженность клиентов	-	5 073	-	5 073	5 068
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 587	1 123	-	4 710	4 710
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 587	1 123	-	4 710	4 710
41	средства клиентов, в том числе:	-	549	-	549	549
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	549	-	549	549
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	3 587	-	-	3 587	3 587
47	обязательства по аренде	3 587	-	-	3 587	3 587
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	573	-	573	573
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	5	-	5	5
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	44	-	44	44
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	165	-	165	165
67	прочая кредиторская задолженность	-	359	-	359	359

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость  
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости**  
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 56.6

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 (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:	51 286	35 018	-	86 305	86 138
2	денежные средства, в том числе:	-	598	-	598	582
5	денежные средства на расчетных счетах	-	328	-	328	314
7	прочие денежные средства	-	270	-	270	268
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 286	34 420	-	85 706	85 556
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	51 286	11 324	-	62 611	62 483
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	6	-	6	6
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	10 000	-	10 000	9 990
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	51 286	-	-	51 286	51 235
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	1 318	-	1 318	1 253
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	23 096	-	23 096	23 073
31	дебиторская задолженность клиентов	-	23 096	-	23 096	23 073
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 801	693	-	5 495	5 495
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 801	693	-	5 495	5 495
41	средства клиентов, в том числе:	-	341	-	341	341
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	341	-	341	341
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	4 801	-	-	4 801	4 801
47	обязательства по аренде	4 801	-	-	4 801	4 801
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	352	-	352	352
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	4	-	4	4
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	46	-	46	46
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	163	-	163	163
67	прочая кредиторская задолженность	-	139	-	139	139

## Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	272	-	-	272
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	5 143	-	-	5 143
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	264	-	-	264
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	4 879	-	-	4 879
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	326	-	-	326
24	средства клиентов	-	-	-	-	326	-	-	326

В ходе обычной деятельности Организация проводит операции со своими основными акционерами и ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали операции по договору на брокерское обслуживание и по договорам доверительного управления. Данные операции осуществлялись в соответствии с общими тарифами на брокерское обслуживание и выбранной стратегией доверительного управления.

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	46	-	-	46
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	22 512	-	-	22 512
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	67	-	-	67
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	22 444	-	-	22 444
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	120	-	-	120
24	средства клиентов	-	-	-	-	120	-	-	120

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	32 026	-	-	32 026
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	13 898	-	-	13 898

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	48 814	-	-	48 814
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	7 690	-	-	7 690

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	13 898	7 690

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2021 г.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовом и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

Организация расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Организации проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

Проинуровано, скреплено  
пронумеровано, скреплено  
печатью 42 листов.  
Генеральный директор  
ООО «СН-Аудит»

Степина А.

