

197101, Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д.10 лит. М, пом. 17Н.
Тел./факс: (812) 237-07-07; Тел.: (812) 237-06-63
E-mail: marka@markaltd.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

*Единственному участнику
общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Гарант ФинКом»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гарант ФинКом» (ОГРН 1127847041332, Российская Федерация, 190013, город Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д.16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гарант ФинКом» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены 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.

1

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в Примечании 31 к бухгалтерской (финансовой) отчетности, что в связи с переоценкой земельных участков, стоимость чистых активов общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гарант ФинКом» на 31.12.2021 стала ниже размера уставного капитала.

Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<i>Тестирование обесценения инвестиционной недвижимости.</i> Принимая во внимание тот факт, что балансовая стоимость инвестиционной недвижимости является существенной, а также учитывая значительное влияние допущений, в том числе при выборе сопоставимых рыночных аналогов, использованных при проведении анализа на предмет обесценения инвестиционной недвижимости, мы определили вопрос оценки балансовой стоимости инвестиционной недвижимости как один из ключевых вопросов аудита.	В рамках проведения аудиторских процедур мы протестировали оценку обесценения инвестиционной недвижимости, осуществленную Обществом на основании отчета независимых оценщиков. Мы провели анализ применяемых суждений и допущений, в том числе с привлечением наших экспертов в области оценки недвижимости. Мы проанализировали информацию в отношении инвестиционной недвижимости, раскрытую в Примечании 17 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Гарант ФинКом» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 25 марта 2021 года.

Мы не модифицируем наше мнение в связи с этим обстоятельством.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое

раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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.

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

Аудитор, действующий от имени
аудиторской организации на основании
доверенности 5-А от 11.01.2022 г.

Петрова Людмила Геннадьевна



Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Петрова Людмила Геннадьевна
(Квалификационный аттестат аудитора №01-000921,
выдан 29 октября 2012 г. на неограниченный срок.
Член СРО ААС, ОРНЗ 21706040485)

Петрова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Марка»
ОГРН 1167847488489

197101, г. Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., дом 10; лит. М, пом. 17Н

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11706024881.

«25» марта 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40262564000	38038471	1127847041332	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2021 г.**

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант-Финком"
ООО УК "Гарант-Финком"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

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

Номер	Наименование показателя	Примечания	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	517	1 632
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 604	26 097
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	27 117	25 410
11	дебиторская задолженность	12	487	687
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	85 670
16	Инвестиционное имущество	17	60 600	-
18	Основные средства	19	90	574
20	Отложенные налоговые активы	48	37	36
21	Прочие активы	20	104	122
22	Итого активов		88 952	114 131
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		225	721
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	106	593
30	кредиторская задолженность	26	119	129
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	10	27
34	Отложенные налоговые обязательства	48	77	77
36	Прочие обязательства	29	414	304
37	Итого обязательств		726	1 129
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	105 270	105 270
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-17 044	7 732
52	Итого капитала		88 226	113 002
53	Итого капитала и обязательств		88 952	114 131

Генеральный директор
(должность руководителя)

15 марта 2022 г.



Скороходов Алексей Юрьевич
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
402625640	38038471	1127847041332	-

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

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант-Финком"
ООО УК "Гарант-Финком"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

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

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 171	1 422
4	процентные доходы	34	1 207	1 320
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной	37	-36	102
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	6 113	6 535
16	Расходы на персонал	42	-4 146	-4 165
17	Прямые операционные расходы	43	-30	-94
18	Процентные расходы	44	-47	-113
20	Общие и административные расходы	46	-2 695	-2 632
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для	16	-25 070	-
22	Прочие доходы	47	-	110
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-24 703	1 064
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-73	-105
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-73	-76
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-	-29
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-24 776	959
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-24 776	959

Генеральный директор
(должность руководителя)

15 марта 2022 г.



Скороходов Алексей
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	
40262564000	38038471	1127647041332	-

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

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант-Финком"
ООО УК "Гарант-Финком"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2020 г.		105 270	6 773	112 043
4	Остаток на 01.01.2020 г.		105 270	6 773	112 043
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	959	959
14.1	Остаток на 31.12.2020 г.		105 270	7 732	113 002
15	Остаток на 01.01.2021 г.		105 270	7 732	113 002
18	Остаток на 01.01.2021 г.		105 270	7 732	113 002
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-24 776	-24 776
29	Остаток на 31.12.2021 г. в том числе:		105 270	-17 044	88 226


 ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
 СКОРОХОДОВ А.Ю.
 15.03.2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационн	регистрационный номер
402625640	38038471	1127847041332	-

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

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Гарант-Финком"
ООО УК "Гарант-Финком"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3

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

Номер	Наименование показателя	Примечания	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		6 313	6 490
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-2 191	-2 151
5	Проценты полученные		999	1 138
6	Проценты уплаченные		-47	-113
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-3 935	-4 083
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-196	-179
11	Уплаченный налог на прибыль		-39	-82
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3	-9
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		908	1 012
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		25 000	25 700
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-26 500	-25 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-1 500	700
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-487	-518
44	Сальдо денежных потоков от финансовой		-487	-518
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-1 079	1 194
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 646	452
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	567	1 646

Генеральный директор
(должность руководителя)

15 марта 2022 г.



(подпись)

Скороходов Алексей
(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00893
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	14.06.2012 0:00:00
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар: Руппиев Сергей Дмитриевич - 100%,
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Россия, 190013, г. Санкт-Петербург, ул. Рузовская, д. 16, лит. А, часть пом. 23Н, кабинет 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	3
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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

Н о	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и суждения в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были рассмотрены 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)	Существенных непропорциональных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководству утверждена бизнес-модель, Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит депозиты, размещенные в кредитных организациях и займы, выданные юридическим или физическим лицам к категории финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, не релассифицируются из данной категории.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательной способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

N	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную реструктуризацию, и дается описание влияния изменений учетной политики на показатели деятельности организации, не приводятся наименования МСФО, по которым не производится изменение политики).	Раздел 3.8 Учет договор аренды кнопок в новой редакции. Данное изменение предусмотрено вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 и ОСБУ 635-П. Причинами, применение стандарта является обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.
8	МСФО (IAS) 8	Получивших в силу МСФО с указанием дат, с которых применяется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обосновано.	Выпущенные, но не вступившие в силу МСФО в отчетном периоде отсутствуют.
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	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществу классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества, денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемых по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах); депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Обществе отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В Обществе отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

11

№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	«непривлекательных активов», оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой непривлекательные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые: - в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода «зачислений и списаний».
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциируемые предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размерах фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Общества отсутствуют обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражаются чистой величиной только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отрицательных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и ускорить выплату обязательства.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу
22	МСФО (IAS)	Раздел V. Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества
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	В Обществе отсутствуют инвестиционные имущества
24	МСФО (IAS) 40	Оценки, в ходе которых организация определяет стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо к Обществу
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства Общества включают следующие группы (классы) основных средств: • Земельные участки • Здания и сооружения; • Транспортные средства; • Мебель; • Офисное оборудование; • Компьютеры и вычислительная техника; • Прочий инвентарь. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000,00 рублей.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказания услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; Общество может быть подвергнуто воздействию надлежащих оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравленные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); патенты; товарные знаки; бренды (за исключением созданных силами Обществом); прочие идентифицируемые нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость первоначальной амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: осуществляют признаки устаревания; простоты актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет величину стоимости НМА как справедливую стоимость, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (периодом нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общество на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам общества одномоментно признаются обязательствами по оплате страховых взносов, которые возникают (возникают) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По дате признания расходов, таким как оплата добровольного медицинского страхования работников ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма рассчитана) на каждого работника. Начисленные обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательства по оплате взносов на социальные страховании, производятся ежемесячно на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, увольняемым по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работника в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, но 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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, OCSU 492-П и Учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета запасов	Не применимо
38	МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 9 и Учетной политикой Общества.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по аренде	Уставной капитал Общества, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставной капитал может быть увеличен за счет имущества, и (или) за счет дополнительных вкладов участников Общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, притока стоимости имущества при переоценке.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Не применимо
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, OCSU 490-П и Учетной политикой Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выплата дивидендов в 4 квартале 2020 году Обществом не осуществлялась.

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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

№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждений руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и решения в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках принимаются персонально 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)	Существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики Обществом не принималось.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководство использует утвержденную бизнес-модель, Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит депозиты, размещенные в кредитных организациях и займы, выданные юридическим или физическим лицам к категории финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, не деактивизируются из данной категории.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательной способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказавшим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

Н о	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации		Описание
		3	4	
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 совокупный доход и последующего периода)		Раздел 3.8 Учет договор аренды включен в новой редакции. Данное изменение продиктовано вступлением в силу МСФО (IFRS) 16 и OSCBU 635-П. Причинами, применение стандарта являются обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.
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, дат, с которых предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что ожидаемое влияние на отчетность будет обескураживающим		Выпущенные, но не вступившие в силу МСФО в отчетном периоде отсутствуют.
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		Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества, денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях, МНО, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости); денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету, срок действия которого составляет более 90 календарных дней (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах); депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах		При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является ставка депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		В Обществе отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		В Обществе отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Н о	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4
1			финансовый актив, оцениваемый по амортизированной стоимости. Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	- в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствует определению депозитов и работной заработной платы; Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение срочной суммы, долга, унаследованная или ускоренная на сумму неслепленного с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП); амортизации разницы между первоначальной стоимостью и ормой погашения, а также за вычетом сумм созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В Общество отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В Общество отсутствуют обязательства, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат ребалансировке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражаются чистой величиной только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право проанализировать взаимозачет ограниченных сумм, а такое намерение либо произойдет взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание	
			3	4
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу	
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу	
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо к Обществу	
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	оценки инвестиционного имущества	
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	В Обществе отсутствуют инвестиционные 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	Не применимо к Обществу	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств				
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основные средства Общества включают следующие группы (классы) основных средств: • Земельные участки; • Здания и сооружения; • Транспортные средства; • Мебель; • Офисное оборудование; • Компьютеры и вычислительная техника; • Прочий инвентарь. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000,00 рублей.	
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.	
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.	

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов				
Н о	Стандарт	Требования к раскрытию информации	Описание	
	МСФО 2		3	4
28	МСФО (IAS) 38	Средств нематериальных активов	Нематериальными активами (далее – НМА) признаются объекты, обеспечивающие Удовлетворение следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, а частотность, объект предназначен для использования при выполнении работ, создании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих осуществление самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации), имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом), объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов), объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещной формы, первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); патенты; товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самим Обществом); лицензии на использование нематериальных активов	Нематериальными активами (далее – НМА) признаются объекты, обеспечивающие Удовлетворение следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, а частотность, объект предназначен для использования при выполнении работ, создании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих осуществление самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации), имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом), объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов), объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещной формы, первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: программное обеспечение (в том числе, лицензии на использование программного обеспечения); патенты; товарные знаки, бренды (за исключением, созданных самим Обществом); лицензии на использование нематериальных активов
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)		Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения		По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простоты актива (неиспользуемый); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актива. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования		В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальными активами, ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами		Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива. Общество может проанализировать точечную осуществимость завершения создания нематериального актива, Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	
		3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: долгосрочные вознаграждения работникам, долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения при признании обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По прошествии расходов, таким как оплата добровольного медицинского страхования, расходы не учитываются ежемесячно в сумме, оплаченной страховой премией, приходящей на этот месяц (сумма рассчитывается в том месте, обязательство по оплате ежемесячного страхования, производится ежемесячно на последний календарный день месяца. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, ушедшим на собственную пенсию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются 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 ссудными 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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, OCEU 482-П и Учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета запасов	Не применимо
38	МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 9 и Учетной политикой Общества.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Уставной капитал Общества, отраженный в бухгалтерской (финансовой) отчетности, равен оплаченным долям учредителей Общества. Уставной капитал может быть увеличен за счет имущества, и (или) за счет дополнительных взносов участников Общества. Добавочный капитал формируется из взносов участников, сумм переоценки финансовых активов, предназначенных для продажи, прибыли от продажи имущества при переоценке.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Не применимо
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, OCEU 480-П и Учетной политикой Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выплата дивидендов в 4 квартале 2020 году Обществом не осуществлялась.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	567	50	517	1 646	14	1 632
6	Итого	567	50	517	1 646	14	1 632

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2020 года: в 2 кредитных организациях) Денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	517	1 632
4.1	Прочее	50	14
5	Итого	567	1 646

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

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 646	-	-	1 646
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 646	-	-	1 646
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	32 346	-	-	32 346
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 346	-	-	32 346
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-33 424	-	-	-33 424
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-33 424	-	-	-33 424
Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	567	-	-	567
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	567	-	-	567

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

Таблица 5.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	452	-	-	452
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	452	-	-	452
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	33 403	-	-	33 403
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33 403	-	-	33 403
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-32 209	-	-	-32 209
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-32 209	-	-	-32 209
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 646	-	-	1 646
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 646	-	-	1 646

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

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	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:	14	-	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	101	-	-	101
Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	101	-	-	101
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-65	-	-	-65
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-65	-	-	-65
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	50	-	-	50
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50	-	-	50

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

Таблица 5.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	116	-	-	116
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116	-	-	116
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13	-	-	13
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	-	-	13
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-116	-	-	-116
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-116	-	-	-116
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	14	-	-	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	14

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Но мер стр оки		Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
			Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные	Балансовая стоимость
1	2		3	4	5	6	7	8
2		Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 117	-	27 117	25 410	-	25 410
13		Итого	27 117	-	27 117	25 410	-	25 410

10.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-ой кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 года: в 1-ой кредитной организации и банках-нерезидентах), 10.1.2. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не осуществлялась, 10.1.3. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 года и на 31.12.2020 года отсутствуют, 10.1.4 Информация о кредитном качестве средств в кредитной организации раскрыто в таблице 52.4 примечания 52, 10.1.5 Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитной организации раскрыта в примечании 56.

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

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

Таблица 10.2
(тыс. руб.)

[illegible]

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

Таблица 10.4

Но мер стр	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Диапазон контрактных	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 5,9 до 5,9	от 0 до 365	от 0 до 4	от 0 до 365

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	487	-	487	687	-	687
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Итого	487	-	487	687	-	687

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2021г в сумме 487тысяч рублей (на 31.12.2020г.:687 тысяч рублей).

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

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Но м е р с т р о к и	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионны м операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными 5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
		3	4	5	6	7	8
1	2						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	687	-	-	-	-	687
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	687	-	-	-	-	687
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 113	-	-	-	-	6 113
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 113	-	-	-	-	6 113
Но м е р с т р о к и	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионны м операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
		3	4	5	6	7	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-6 313	-	-	-	-	-6 313
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-6 313	-	-	-	-	-6 313
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	487	-	-	-	-	487
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	487	-	-	-	-	487

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

Таблица 12.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	532	-	-	-	-	532
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	532	-	-	-	-	532
Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 645	-	-	-	-	6 645
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 645	-	-	-	-	6 645
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-6 490	-	-	-	-	-6 490
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-6 490	-	-	-	-	-6 490
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	687	-	-	-	-	687
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	687	-	-	-	-	687

Примечание 16. Основные виды (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 16.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование вида активов, включенных в выбывающие группы, классифицируемых как предназначенные для продажи	На 31.12.2021 Г.	На 31.12.2020 Г.
1	2	3	4
1	Земельный участок 137 000 кв. м. кад. №37:14:040101:207	-	6 110
2	Земельный участок 200 000 кв. м. кад. №37:14:040101:201	-	8 920
3	Земельный участок 214 000 кв. м. кад. №37:14:040101:188	-	9 540
4	Земельный участок 302 000 кв. м. кад. №37:14:040101:206	-	13 500
5	Земельный участок 304 500 кв. м. кад. №37:14:040101:205	-	13 600
6	Земельный участок 576 500 кв. м. кад. №30:02:110401:7	-	34 000
7	Итого	-	85 670

На 31.12.2020 года, земельные участки классифицированные как активы выбывающих групп предназначенные для продажи оценены по балансовой стоимости.

На 31.12.2021 года, земельные участки реклассифицированы из актива выбывающих групп предназначенных для продаж в актив инвестиционное имущество. При реклассификации актива была проведена оценка земельных участков. В результате переоценки стоимость земельных участков снизилась на 25 070 тыс.руб. Убыток от переоценки актива отражен в отчете о финансовых результатах.

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.2
(тыс. руб.)

Номер стро	Инвестиционное имущество в собственности	Инвестиционное имущество в	Активы в форме права пользования	Итого
1	2	3	4	5
22	Поступление	60 600	-	60 600
31	Балансовая стоимость, на 31.12.2021 года, в том числе:	60 600	-	60 600
32	первоначальная стоимость	60 600	-	60 600

В 4 квартале 2021 года земельные участки числящиеся, как долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи были реклассифицированы и переведены в актив инвестиционное имущество.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2020	-	-	-	-	1 452	1 452
2	Накопленная амортизация	-	-	-	-	-394	-394
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2020	-	-	-	-	1 058	1 058
9	Амортизационные отчисления	-	-	-	-	-484	-484
14	Балансовая стоимость, на 31.12.2020	-	-	-	-	574	574
15	Стоимость (или оценка), на 31.12.2020	-	-	-	-	1 452	1 452
16	Накопленная амортизация	-	-	-	-	-878	-878
16.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	-	-	-	-	1 452	1 452
16.2	Накопленная амортизация	-	-	-	-	-878	-878
17	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	-	-	-	-	574	574
23	Амортизационные отчисления	-	-	-	-	-484	-484
28	Балансовая стоимость, на 31.12.2021	-	-	-	-	90	90
29	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	-	-	-	-	1 452	1 452
30	Накопленная амортизация	-	-	-	-	-1 362	-1 362
31	Балансовая стоимость, на 31.12.2021	-	-	-	-	90	90

В графе "Прочее" указана долгосрочная аренда. Информация об оценочной справедливой стоимости основных средств раскрыта в примечании 56.

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	90	574

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.			На 31.12.2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	104	-	104	122	-	122
11	Итого	104	-	104	122	-	122

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	106	593
15	Итого	106	593

24.1.1. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости обязательств по аренде

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер стро	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.		На 31.12.2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	14	30.06.2022	14	30.06.2022

По строке "Обязательства по аренде" в графе "Сроки погашения" указана дата погашения по последнему договору.
В некредитной финансовой организации три договора аренды по процентной ставке 14% и сроками погашения по первому договору - 31.12.2021, по второму договору 31.12.2021 и третьему договору 30.06.2022.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	119	129
20	Итого	119	129

Прочая кредиторская задолженность представлена задолженностью перед поставщиками за информационно-консультационные услуги, по ведению учета и составлению отчетности 100 тысяч рублей, за услуги связи 1 тысяча рублей, по договору добровольного медицинского страхования 18 тысяч рублей (По состоянию на 31.12.2020г. задолженностью перед поставщиками за информационно-консультационные услуги, по ведению учета и составлению отчетности 105 тысяч рублей, за услуги связи 1 тысяча рублей, по договору добровольного медицинского страхования 23 тысячи рублей)

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	133	45
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	278	257
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3	2
11	Итого	414	304

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Обществом не заполняется, т.к. Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции.
Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 составил 105 270 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. На 31.12.2021, в связи с переоценкой актива- земельные участки, стоимость чистых активов ниже размера уставного капитала. Компанией разрабатываются все меры для стабилизации финансовой устойчивости.

В течении 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 26 861 тысяча рублей (На 31.12.2020года: 26 473 тысячи рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 207	1 320
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 206	1 320
8	прочее	1	-
15	Итого	1 207	1 320

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

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

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Но мер стр	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	14	-	-	14
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	36	-	-	36
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	50	-	-	50

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

Таблица 37.1
(тыс. руб.)

Но мер стр	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	116	-	-	116
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-102	-	-	-102
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2020	14	-	-	14

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 5.1 настоящего приложения

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 2021 г.	За 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		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 113	6 535
48	Итого	6 113	6 535
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
56	Всего	6 113	6 535

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 481	3 421
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	596	658
5	Прочее	69	86
6	Итого	4 146	4 165

42.1.1. 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 596 тысяч рублей (за 2020 год: 658 тысяч рублей). Расходы по договорам ДМС 69 тысяч рублей. (за 2020 год: 86 тысяч рублей)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	30	94
12	Итого	30	94

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	47	113
7	Итого	47	113

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	67	59
2	Амортизация основных средств	484	484
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3	232
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	487	339
14	Штрафы, пени	-	50
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	92	84
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	12	9
17	Прочие административные расходы	1 550	1 376
18	Итого	2 695	2 632

Прочие административные расходы 2021г представлены расходами по списанию стоимости запасов 3 тысяча рублей, бухгалтерскими услугами 1 098 тысяч рублей, услугами курьера 4 тысяча рублей, услугами по формированию отчетности 240 тысяч рублей, ремонт техники 13 тысяча рублей, 12 тысяч публикация в СМИ, 130 тысяч на проведение аудита, 50 тысяч переоценка зем.участков, 3 тысяча услуги курьера (За 2020г. - расходами по списанию стоимости запасов 31 тысяча рублей, бухгалтерскими услугами 1 098 тысяч рублей, услугами курьера 4 тысяча рублей, услугами по формированию отчетности 240 тысяч рублей, прочие 3 тысяча рублей.)

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2021 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным и составляет 3 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательства по аренде. По договорам аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются.

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

Таблица 47.1.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2		3	4
1	Основные средства	19	90	574
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	106	593

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

Таблица 47.1.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021г.	За 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	47	113
2	проценты уплаченные	47	113
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	487	518
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	487	518
7	Итого отток денежных средств	534	631

**Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка
недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду**

Таблица 47.1.5
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	108	691
2	менее 1 года	108	582
3	от 1 года до 2 лет	-	108
8	Незаработанный финансовый доход	-3	-98
10	Чистая инвестиция в аренду	106	593
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	106	593

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
9	Итого	-	110

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3а 2021 г.	3а 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	73	76
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-	23
4	Итого, в том числе:	73	105
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	73	105

Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12. Текущая ставка по налогу на прибыль в 2021 году 7% (В 2020 году 7%)

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

Таблица 48.2
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3а 2021 г.	3а 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-24 703	1 064
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2021 г.:%-2020 г.-%	-1 729	74
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 802	31
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	25	-7
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 778	38
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	73	105

На 31.12.2021 г отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды
На 31.12.2020 г отсутствуют потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	9	-	-	9
2	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного	На 31.12.2021г.
3	2	3	4	5	6
1	Страховые резервы	22	4	-	26
2	Прочее	5	4	-	1
3	Общая сумма отложенного налогового актива	36	1	-	37
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	36	1	-	37
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Дебиторская задолженность	48	-14	-	34
6	Финансовые активы	29	14	-	43
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-77	-	-	-77
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-41	-	-	-41
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-41	-	-	-41

За 2021 год по строке "Прочее" отражены временные разницы по договорам аренды возникшие в связи с применением ОСБУ 635-П и МСФО (IFRS) 16.

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

Таблица 48.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
11	Кредиторская задолженность	6	1	-	9
12	Страховые резервы	30	-7	-	22
13	Прочее	4	1	-	5
14	Общая сумма отложенного налогового актива	42	-6	-	36
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	42	-6	-	36
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
16	Дебиторская задолженность	37	11	-	48
17	Финансовые активы	16	13	-	29
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-53	-24	-	-77
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-12	-29	-	-41
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-12	-29	-	-41

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	27 117	-	-	-	-	27 117
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 117	-	-	-	-	27 117
49	Итого	27 117	-	-	-	-	27 117

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.4
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	25 410	-	-	-	-	25 410
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 410	-	-	-	-	25 410
49	Итого	25 410	-	-	-	-	25 410

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

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	487					
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	487
25	Итого	487	-	-	-	-	487

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

Таблица 52.6
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	дебиторская задолженность клиентов	687					
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	687
25	Итого	687	-	-	-	-	687

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

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	381	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	381	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 117	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 117	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.8
(тыс. руб.)

Номер	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 594	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 594	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 410	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 410	-	-	-	-

Таблица на 31.12.2021 (на 31.12.2020) составлена на основании данных Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и Эксперт РА

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

Таблица 52.9
(тыс. руб.)

Номер	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	187
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	187

55

Номер	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	487
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	487
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.9
(тыс. руб.)

Номер	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	187
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	187
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	687
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	687
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

В таблице 52.09 по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 отражены суммы дебиторской задолженности клиентов, денежных средств на расчетном счете по которым отсутствует кредитный рейтинг.

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

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	517	-	-	517
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 604	-	-	27 604
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 117	-	-	27 117
11	дебиторская задолженность	487	-	-	487

Номер стро	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
16	Прочие активы	104	-	-	104
17	Итого активов	28 225	-	-	28 225
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	225	-	-	225
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	106	-	-	106
25	кредиторская задолженность	119	-	-	119
27	Прочие обязательства	414	-	-	414
28	Итого обязательств	639	-	-	639
29	Чистая балансовая позиция	27 586	-	-	27 586

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

Таблица 52.12
(тыс. руб.)

Номер стро	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 632	-	-	1 632
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 097	-	-	26 097
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 410	-	-	25 410
11	дебиторская задолженность	687	-	-	687
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	85 670	-	-	85 670
16	Прочие активы	122	-	-	122
17	Итого активов	113 521	-	-	113 521
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	721	-	-	721
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	593	-	-	593
25	кредиторская задолженность	129	-	-	129
27	Прочие обязательства	304	-	-	304

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
28	Итого обязательств	1 025	-	-	1 025
29	Чистая балансовая позиция	112 496	-	-	112 496

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

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости. в том числе:	54	-	-	-	-	-	-	-	108
20	обязательства по аренде	54	-	-	-	-	-	-	-	108
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости. в том числе:	119	-	-	-	-	-	-	-	119
40	прочая кредиторская задолженность	119	-	-	-	-	-	-	-	119
42	Итого обязательств	173	-	-	-	-	-	-	-	228

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

Таблица 52.13
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости. в том числе:	146	437	108	-	-	-	-	-	691
20	обязательства по аренде	146	437	108	-	-	-	-	-	691

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
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: прочая кредиторская задолженность	129	-	-	-	-	-	-	-	129
38	Итого обязательств	274	437	108	-	-	-	-	-	819

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер	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:	567	-	-	567
2	денежные средства на расчетных счетах	567	-	-	567
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	27 117	-	27 117
46	Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости, в том числе:	-	27 117	-	27 117
64	Дебиторская задолженность по амортизированной стоимости, в том числе:	487	-	-	487
65	Дебиторская задолженность клиентов	487	-	-	487
69	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
71	Итого активов	1 054	27 117	-	28 171
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52	52	-	104
91	обязательства по финансовой аренде	52	52	-	104
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	119	-	-	119
111	прочая кредиторская задолженность	119	-	-	119

Номер	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
113	Итого обязательств	171	52	-	224
114	Итого разрыв ликвидности	883	27 065	-	27 947

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

Таблица 52.14
(тыс. руб.)

Номер	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:	1 646	-	-	1 646
2	денежные средства на расчетных счетах	1 646	-	-	1 646
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 410	-	-	25 410
46	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 410	-	-	25 410
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	687	-	-	687
65	дебиторская задолженность клиентов	687	-	-	687
69	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	85 670	-	-	85 670
71	Итого активов	113 413	-	-	113 413
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	128	408	106	641
91	обязательства по финансовой аренде	128	408	106	641
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	129	-	-	129
111	прочая кредиторская задолженность	129	-	-	129
113	Итого обязательств	256	408	106	770
114	Итого разрыв ликвидности	113 156	-408	-106	112 643

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

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	517	-	-	-	517
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 604	-	-	-	27 604
9	Денежные средства	27 117	-	-	-	27 117
11	Дебиторская задолженность	487	-	-	-	487
15.1	Прочие активы	104	-	-	-	104
16	Итого активов	28 225	-	-	-	28 225
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	225	-	-	-	225
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	106	-	-	-	106
24	кредиторская задолженность	119	-	-	-	119
25.1	Прочие обязательства	414	-	-	-	414
26	Итого обязательств	639	-	-	-	639
27	Чистая балансовая позиция	27 586	-	-	-	27 586

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

Таблица 52.15
(тыс. руб.)

Номер	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 632	-	-	-	1 632
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 097	-	-	-	26 097
9	Денежные средства	25 410	-	-	-	25 410
11	Дебиторская задолженность	687	-	-	-	687

Номер	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	85 670	-	-	-	85 670
15.1	Прочие активы	122	-	-	-	122
16	Итого активов	113 521	-	-	-	113 521
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	721	-	-	-	721
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	593	-	-	-	593
24	кредиторская задолженность	129	-	-	-	129
25.1	Прочие обязательства	304	-	-	-	304
26	Итого обязательств	1 025	-	-	-	1 025
27	Чистая балансовая позиция	112 496	-	-	-	112 496

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	0	0		
2	Евро	0	0		
3	Доллар США	0	0		

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2020 г.

Таблица 52.16
(тыс. руб.)

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	0	0		
2	Евро	0	0		
3	Доллар США	0	0		

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

Но мер стр оки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, используемая данные наблюдаемых рынков (а уровень 4)	Модель оценки, используемая значительный объем ненаблюдаемых			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	517	27 117	487	28 121	28 121	
2	денежные средства, в том числе:	517	-	-	517	517	
5	денежные средства на расчетных счетах	517	-	-	517	517	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в	-	27 117	487	27 604	27 604	
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе:	-	27 117	-	27 117	27 117	
11	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	27 117	-	27 117	27 117	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	487	487	487	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	487	487	487	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	225	225	225	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	225	225	225	
Но мер стр оки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, используемая данные наблюдаемых рынков (а уровень 4)	Модель оценки, используемая значительный объем ненаблюдаемых			
1	2	3	4	5	6	7	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	106	106	106	
47	обязательства по аренде	-	-	106	106	106	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	119	119	119	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	119	119	119	

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

Таблица 56.6
(тыс. руб.)

Но мер стр оки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, используемая наблюдаемых рынков (а уровень 4)	Модель оценки, используемая значительный объем ненаблюдаемых	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: Депозиты в банках, в том числе:	1 632	25 410	687	27 729	27 729	
2	Депозиты в банках, в том числе:	1 632	-	-	1 632	1 632	
5	Депозиты в банках, в том числе:	1 632	-	-	1 632	1 632	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	25 410	687	26 097	26 097	
9	Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе:	-	25 410	-	25 410	25 410	
Но мер стр оки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, используемая наблюдаемых рынков (а уровень 4)	Модель оценки, используемая значительный объем ненаблюдаемых	5		
1	2	3	4	5	6	7	
11	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	25 410	-	25 410	25 410	
29	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	687	687	687	
31	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	687	687	687	
35	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	721	721	721	
40	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	721	721	721	
45	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	593	593	593	
47	Обязательства по аренде	-	-	593	593	593	
55	Кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	129	129	129	
67	Прочая кредиторская задолженность	-	-	129	129	129	

В составе финансовых активов на 31.12.2021 (31.12.2020), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 2 отражены депозиты в кредитных организациях. Для определения справедливой стоимости Общество использует возможность анализа сопоставимых данных публикуемых в сетях интернет по процентным ставкам по аналогичным финансовым активам. В составе финансовых активов и финансовых обязательств на 31.12.2020 (31.12.2019), учитываемых по справедливой стоимости по уровню 3 отражена дебиторская и кредиторская задолженность, оцениваемая Обществом на основании Договорных обязательств с контрагентом. Признаков обесценения на отчетную дату не выявлено. За отчетный период изменений в составе финансовых активов, оцениваемых по уровню 3 иерархии справедливой стоимости, в том числе переносов из категории оценки инструментов с уровнем 3 в категорию оценки инструментов с уровнем 2 (и обратно) не произошло.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.

Таблица 56.7
(тыс. руб.)

Но мер стр оки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, используемая данные наблюдаемых рынков (а уровень 4)	Модель оценки, используемая значительный объем наблюдаемых		
1	2	3	4	5	6	7
Но мер стр оки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, используемая данные наблюдаемых рынков (а уровень 4)	Модель оценки, используемая значительный объем наблюдаемых		
		3	4	5		
		6	7	8		
1	2	3	4	5	6	7
2	Инвестиционное имущество	-	-	60600	60600	60600
3	Прочее	-	-	104	104	104
4	Итого	-	-	60704	60704	60704

Инвестиционное

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные), на 31.12.2020 г.

Таблица 56.7
(тыс. руб.)

Но мер стр оки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, используемая данные наблюдаемых рынков (а уровень 4)	Модель оценки, используемая значительный объем наблюдаемых		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	122	122	122
3	Итого	-	-	122	122	122

Для оценки справедливой стоимости нематериальных активов, основных средств и материально-производственных запасов некредитная финансовая организация использует модель оценки, используемая данные наблюдаемых рынков (уровень 2). По строке "Прочее" по уровню 3 некредитная финансовая организация отражает стоимость прочих активов, в том числе сумму дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам 61 тысяч рублей, сумму авансов (предоплат), уплаченных по другим операциям 43 тысяч рублей. (В 2020 году стоимость прочих активов, в том числе сумму дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам 86 тысяч рублей, сумму авансов (предоплат), уплаченных по другим операциям 36 тысяч рублей).

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Но мер стро ки	Наименование показателя	Матер инско е предп рияти е	Дочер ние предп рияти я	Совмес тно контро лируем ое предпр ятие	Ассоц иоров анны е предп рияти е	Ключ евой управ ленче ский персо н	Компа нии под общи м конто	Проч ие связ анн ые стор о	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	3 057	-	-	3 057

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

Но мер стро ки	Наименование показателя	Матер инско е предп рияти е	Дочер ние предп рияти я	Совмес тно контро лируем ое предпр ятие	Ассоц иоров анны е предп рияти е	Ключ евой управ ленче ский персо н	Компа нии под общи м конто	Проч ие связ анн ые стор о	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	3 064	-	-	3 064

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 057	3 064

На 31.12.2021 и на 30.12.2020 операции со связанными сторонами ограничивались выплатами заработной платы и страховых взносов ключевому персоналу.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов 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 фондовых 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 компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты.

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

События после окончания отчетного периода 2021 года:

10.01.2022 отражена операция по закрытию 71 на 72 счетов

28.02.2022 отражена операция по переводу земельных участков со счета 60404 на счет 61901.

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
СКОРОХОВ А. Ю.



15.03.2022 г.