

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «КЛ-ИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «КЛ-ИНВЕСТ» (ООО УК «КЛ-ИНВЕСТ», ОГРН 5167746441660, 123112, г. Москва, Пресненская наб., дом 6, строение 2, помещение 4411, каб. 3), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу некредитной финансовой организации и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2021 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «КЛ-ИНВЕСТ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций, и международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к 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 прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены нами в

контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

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

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению

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

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в 2021 году ООО УК «КЛ-ИНВЕСТ» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 73 188 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по строке 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации ООО УК «КЛ-ИНВЕСТ» за 2021 год и в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2021 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, при отражении вознаграждения управляющей компании.

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

Ответственность руководства 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 (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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.

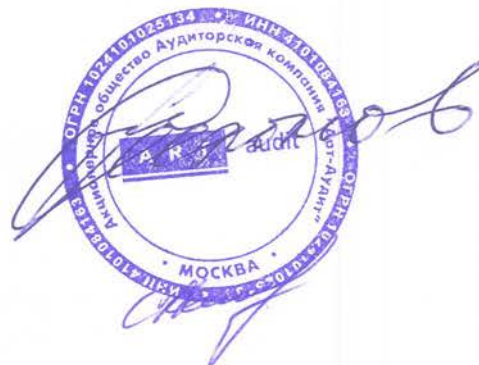
Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые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

Мы также предоставляем руководству заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

С.И. Тихонов
Генеральный директор аудиторской организации
(ОИНЗ 21606070522)

С.А. Анистратенко
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОИНЗ 21706008153)



Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134

Адрес (место нахождения): 125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
ОИНЗ 11606069430

«30» марта 2022 года

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	05970200	5167746441660	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

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

Почтовый адрес 123112, г.Москва, наб.Пресненская, д.6, строение 2, помещение 4411, каб.3

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 284	383
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		101 486	85 307
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	13	34
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	92 329	78 898
5	дебиторская задолженность	12	9 144	6 375
6	Нематериальные активы	18	15	35
7	Основные средства	19	15 418	0
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	0
9	Отложенные налоговые активы	48	416	101
10	Прочие активы	20	5 915	178
11	Итого активов		124 534	86 004
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 659	68
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 649	0
14	кредиторская задолженность	26	10	68
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	4 080	1 985
16	Отложенные налоговые обязательства	48	0	23
17	Прочие обязательства	29	618	353
18	Итого обязательств		19 357	2 428
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	30	30 000	30 000
20	Добавочный капитал	30	10 000	10 000
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		65 177	43 576
22	Итого капитала		105 177	83 576
23	Итого капитала и обязательств		124 534	86 004

Генеральный директор
(должность руководителя)

М.Ю. Сокоиков
(инициалы, фамилия)

25 марта 2022г.

Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	05970200	5167746441660	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

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

Почтовый адрес 123112, г.Москва, наб.Пресненская, д.6, строение 2, помещение 4411, каб.3

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 904	5 050
2	процентные доходы	34	7 913	5 050
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1 008)	0
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	73 188	58 113
5	Расходы на персонал	42	(8 035)	(3 177)
6	Прямые операционные расходы	43	(285)	(110)
7	Процентные расходы	44	(609)	0
8	Общие и административные расходы	46	(16 458)	(16 176)
9	Прочие расходы	47	(21)	(26)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		54 683	43 674
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(10 582)	(8 691)
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(10 920)	(9 398)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	338	706
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		44 101	34 983
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		44 101	34 983

Генеральный директор

(должность руководителя)

М.Ю. Сокоиков

(инициалы, фамилия)

25 марта 2022г.



Приложение 3.1
к Положению
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Положения стандарт бухгалтерского учета
для организаций профессиональных участников рынка
ценных бумаг, профессиональных участников рынка
инвестиционных услуг, операторов торговых, центральных клиринговых,
клиринговых организаций, специализированных
инвестиционных фондов, плательщиков агентских
комиссионных вознаграждений, операторов
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
плательщиков взносов в негосударственный
пенсионный фонд и акционерное общество,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Код, присвоенный по ФАДО	Код, присвоенный по ОКТУ	Код, присвоенный по ОКТУ	Код, присвоенный по ОКТУ
4329575000	05970200	5167746441650	-

Осчитываемая организация

Код, присвоенный по ФАДО	Код, присвоенный по ОКТУ	Код, присвоенный по ОКТУ	Код, присвоенный по ОКТУ
4329575000	05970200	5167746441650	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

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

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, м.б. Пресненская, д.Б, строение 2, помещенный 4411, кв.3

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Применение к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Субсидные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв по отсроченным налоговым обязательствам по доходам	Резерв по переоценке основных средств и нематериальных активов	Резерв по переоценке финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по переоценке обязательств по работам по основным трудовым договорам, заключенным с физическими лицами	Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Размер задерживаемых денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (неоткрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2020 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	18
2	Остаток на 31 декабря 2020 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	48 593
3	Остаток на 1 января 2021 г., первоисточный	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	48 593
4	Остаток на 31 декабря 2020 г., корректировка	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	34 883
5	Остаток на 1 января 2021 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	34 883
6	Остаток на 1 января 2021 г., первоисточный	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	43 576
7	Изменение (убыток) после налогообложения	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	83 576
8	Изменение (убыток) после налогообложения (участников)	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	44 101
9	Остаток на 31 декабря 2021 г., в том числе:	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	63 500
																		63 500
																		158 177

Генеральный директор (подпись, фамилия, имя, отчество) М.Ю. Сиваков

25 марта 2022 г.



17

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	05970200	5167746441660	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

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

Почтовый адрес 123112, г.Москва, наб.Пресненская, д.6, строение 2, помещение 4411, каб.3

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		70 418	56 318
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(21 453)	(15 664)
3	Проценты полученные		204	196
4	Проценты уплаченные		(609)	0
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(7 774)	(3 894)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(270)	(188)
7	Уплаченный налог на прибыль		(8 824)	(7 438)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(22)	0
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		31 670	29 330
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(6 739)	(38 400)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(6 739)	(38 400)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Выплаченные дивиденды		(22 500)	0
13	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 530)	0
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(24 030)	0
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		901	(9 070)
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	383	9 453
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 284	383

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

М.Ю. Сокоиков
(инициалы, фамилия)

25 марта 2022г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01004
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	23.05.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Текущая деятельность - управление имуществом Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного "ПрогрессЛэнд", Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного "Финансовая перспектива", Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «Горизонт Плюс», Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «Инвестиции и сбережения», Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «ЦентрСтройИнвест», Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного "Багратион Эстейт"
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
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)	участники Общества: Ильягуев Аркадий Абрамович, Кушниренко Анастасия Валерьевна. Бенефициары: Ильягуев Аркадий Абрамович, Кушниренко Анастасия Валерьевна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г.Москва, Пресненская наб., дом 6, строение 2, помещение 4411, кабинет 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г.Москва, Пресненская наб., дом 6, строение 2, помещение 4411, кабинет 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	7
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	тыс.руб.

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.</p> <p>Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают различные толкования.</p> <p>Меры, направленные на сдерживание распространения и смягчения последствий COVID-19, значительно ограничили экономическую деятельность в России.</p> <p>Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.</p> <p>Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.</p> <p>Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.</p> <p>Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, а именно, Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Положением Банка России № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03.02.2016г. При составлении данной отчетности также применялись нормы и принципы МСФО
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	-

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты деятельности могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которыми реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Суждения, которые оказывают значительное воздействие, на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включают следующие: 1. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. 2. Резерв под обесценение финансовых активов. На дату первоначального признания, на конец отчетного периода и на дату прекращения признания Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (долговым ценным бумагам, средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займам выданным и прочим размещенным средствам; дебиторской задолженности). Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Кредитный риск по финансовому активу считается низким, если одновременно выполняются следующие условия: внешний рейтинг должника или финансового инструмента по национальной шкале составляет BВВ или выше или внутренний рейтинг должника составляет А или выше; отсутствует доступная информация, которая указывает на невозможность должника в ближайшей перспективе выполнить принятые им предусмотренные договором обязательства в отношении денежных потоков. Общество применяет вышеуказанное допущение к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости в том числе средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплате обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно (более, чем на 2% отличается от стоимости их приобретения). Последующая оценка финансовых активов и обязательств осуществляется в зависимости от бизнес-модели, в которую Общество классифицирует вышеуказанный актив или обязательство в соответствии с IFRS 9: по амортизированной стоимости (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков); по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов); по справедливой стоимости через прибыль и убыток (финансовый актив относится к данной категории, если не был оценен по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через совокупный доход). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Эффективная ставка процента (ЭСП) - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или амортизированной стоимости финансового обязательства.</p> <p>Метод ЭСП при последующей оценке может не применяться к финансовым активам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также к финансовым активам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода составляет менее 2%. Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Кредитный риск по финансовому активу считается низким, если одновременно выполняются следующие условия: внешний рейтинг должника или финансового инструмента по национальной шкале составляет BBB или выше или внутренний рейтинг должника составляет A или выше; отсутствует доступная информация, которая указывает на невозможность должника в ближайшей перспективе выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков. В частности, факт понижения рейтинга по активу с низким кредитным риском более чем на три ступени не будет являться свидетельством значительного увеличения кредитного риска до тех пор, пока актив соответствует функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Не применимо</p>

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Не применимо</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обособленно оценено</p>	<p>Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты) «Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены денежными средствами, размещенными по договорам банковского вклада и долговыми ценными бумагами кредитных организаций. Общество признает денежные средства как размещенные по договору банковского вклада, если соответствующие активы не отвечают критериям признания их в качестве денежных средств и эквивалентов денежных средств. Общество при первоначальном признании размещенных денежных средств по договору банковского вклада и долговых ценных бумаг кредитных организаций оценивает их по справедливой стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Ставка по договору банковского вклада определяется на основании рыночных условий.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась.</p>

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном периоде не формировалась.
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: -ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; -условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенную дату денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (долговые ценные бумаги, прошедшие SPPI тест). После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, под которым понимаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента в соответствии с Методическими рекомендациями "О порядке расчета амортизированной стоимости финансовых активов и финансовых обязательств с применением метода эффективной ставки процента" (Письмо Банка России от 27.04.2010 N 59-Т). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Метод ЭСП может не применяться к долговым ценным бумагам, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода составляет менее 2%. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по долговым ценным бумагам в случае изменения расчетных оценок платежей и поступлений и дополнительно осуществляет расчет амортизированной стоимости, если такие изменения приводят к ее изменению более чем на 2% по сравнению с расчетом на соответствующую дату, не учитывая такие изменения. Общество относит денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: -финансовый актив образован (приобретен) в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков; -условия договора обуславливают получение в определенную дату денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI тест). Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада не реже одного раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Общество относит дебиторскую задолженность в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: -дебиторская задолженность образована (приобретена) в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание дебиторской задолженности для получения предусмотренных договором денежных потоков; -условия договора обуславливают получение в определенную дату денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (дебиторская задолженность, прошедшая SPPI тест). Общество осуществляет расчет амортизированной стоимости долга (дебиторская задолженность) на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания дебиторской задолженности.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает акции (доли участия в уставном капитале) дочерних и ассоциированных организаций в качестве долевого ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество переносит стоимость долевого ценных бумаг, ранее учитываемых как долевого ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по себестоимости приобретения.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признаются в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующих прочих активов при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае финансовых обязательств, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: -имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; -намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого, т.е. генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых Обществом. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, удерживаемой Обществом на праве собственности или на праве аренды для использования при услуг либо в административных целях

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Признание и первоначальная оценка. Общество признает основное средство в составе активов, когда: существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды; себестоимость данного актива может быть надежно оценена и составляет не менее 100 000 руб. Требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Общество определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; документов объекта (технических, технологических условий, паспорта и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Общество признает нематериальный актив в составе активов, когда выполняются следующие условия: -объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; -Общество имеет контроль над объектом; -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет не менее 100 000 руб. В противном случае объект отражается как аванс выданный и его стоимость подлежит равномерному списанию на счета по учету расходов в течение срока использования.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного за плату, оценивается по стоимости приобретения, которая включает: -цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; -любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива. После первоначальной признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (модель учета по фактическим затратам).

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Все нематериальные активы Общества делятся на две категории: -активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; -активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются. Общество на конец каждого года проводит проверку на обесценение нематериальных активов. Убыток от обесценения НМА подлежит признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания, простои актива (неиспользования), планы по прекращению или реструктуризации деятельности в которой используется актив.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получить экономические выгоды; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования нематериального актива. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его использования Общество использует линейный метод. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: -стадию исследования; -стадию разработки. Затраты на исследование признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. 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. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала.</p>

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

18

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат: -дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; -дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: -порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых договоров; -оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; -опыт прошлых лет позволяет надежно определить величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год. Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество при необходимости определяет во внутренних документах. Общество признает обязательства по уплате страховых взносов одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Обязательства по уплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполнят трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей уплате отпусков ежемесячно в размере 8% от суммы начислений по уплате труда и исчисленных страховых взносов.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	

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	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначения которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество применяет профессиональное суждение, и признает объект таковым при одновременном выполнении следующих условий: -долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; -Обществом принято решение о продаже долгосрочного актива; -Обществом ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; -действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется Обществом на основании профессионального суждения, формируемого с учетом критериев, указанных в п. 6.7 выше. При необходимости Общество может разработать дополнительные критерии и закрепить их в отдельном документе «Критерии признания и прекращения признания объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи». Единичней бухгалтерского учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, является инвентарный объект. Периодичность определения справедливой стоимости долгосрочных активов, предназначенных для продажи - не реже одного раза в год. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p>
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общезаявленные и иные аналогичные расходы. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, оцениваются при признании по фактической себестоимости. При этом, суммы фактических затрат на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи - это предполагаемая (расчетная) продажная цена объекта запасов за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже. К затратам на продажу относятся соответствующие затраты на маркетинг и сбыт. Списание части стоимости запасов до их чистой возможной цены продажи признается как расход. В случае восстановления ранее частично списанной стоимости запасов (уценки) соответствующая сумма признается в составе прибыли или убытка за период в том периоде, когда произошло указанное событие. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по средневзвешенной стоимости. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов составляет один год. Средневзвешенная стоимость рассчитывается на периодической основе - ежегодно на конец года.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка суммы обязательства производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключениях независимых экспертов. Расматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>

20

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На дату начала аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатор использует ставку по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>По арендуемым активам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении: краткосрочной аренды; аренды базового актива с низкой стоимостью. Стоимость базового актива признается низкой при соблюдении следующих условий: справедливая стоимость такого актива в новом состоянии составляет 300 000 рублей или ниже; Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции (доли) могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Резервный фонд у Общества не создавался</p>

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в которой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается с указанной в настоящем пункте периодичностью, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Общество признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	1 284	0	1 284	383	0	383
2	Итого	1 284	0	1 284	383	0	383

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на : 31.12.2020 в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 1 284 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 284 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 383 тысяч рублей), или 0 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 года: 0 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 0 тысяч рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 284	383
2	Итого	1 284	383

24

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2021 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	383	0	0	383
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	383	0	0	383
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	117 391	0	0	117 391
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	117 391	0	0	117 391
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(116 490)	0	0	(116 490)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(116 490)	0	0	(116 490)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 284	0	0	1 284
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 284	0	0	1 284

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2020 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	753	0	0	753
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	753	0	0	753
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	134 895	0	0	134 895
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	134 895	0	0	134 895
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(135 265)	0	0	(135 265)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(135 265)	0	0	(135 265)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	383	0	0	383
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	383	0	0	383

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13	0	13	34	0	34
2	Итого	13	0	13	34	0	34

10.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации остатков денежных средств нет, средства размещены по 1 брокерскому договору в государственные и корпоративные облигации (на 31.12.2020 года: в 1 кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 13 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 13 тысяч рублей (на 31.12.2020: 34 тысяч рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на года включают 0 тысяч) рублей (на 31.12.2020 года: 0 тысяч рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

24

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34	0	34
3	поступление финансовых активов, в том числе:	0	30 294	0	0	0	0	0	0	0	34	0	34
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	30 294	0	0	0	0	0	0	0	51 311	0	61 605
5	превращение резерва финансовых активов, в том числе:	0	(30 294)	0	0	0	0	0	0	0	51 311	0	61 605
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	(30 294)	0	0	0	0	0	0	0	(51 332)	0	(61 625)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(51 332)	0	(61 625)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	0	13
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	0	13

Пояснения к таблице

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34	34
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34	34
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	30 294	0	0	0	0	0	0	0	0	51 311	81 605
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	30 294	0	0	0	0	0	0	0	0	51 311	81 605
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(30 294)	0	0	0	0	0	0	0	0	(51 332)	(81 625)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	(30 294)	0	0	0	0	0	0	0	0	(51 332)	(81 625)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	13
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13	13

Пояснения к таблице

28

Выявка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2020 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Договые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по биржевым операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	8 742	0	0	0	0	0	0	0	14	0	8 757
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	8 742	0	0	0	0	0	0	0	14	0	8 757
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	54 458	0	0	0	0	0	0	0	52 971	0	107 429
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	54 458	0	0	0	0	0	0	0	52 971	0	107 429
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(63 200)	0	0	0	0	0	0	0	(52 952)	0	(116 152)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	(63 200)	0	0	0	0	0	0	0	(52 952)	0	(116 152)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34	0	34
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	0	0	0	0	0	0	0	0	0	34	0	34

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	93 337	1 008	92 329	78 898	0	78 898
2	Итого	93 337	1 008	92 329	78 898	0	78 898

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	78 898	0	0	0	0	0	78 898
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	78 898	0	0	0	0	0	78 898
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	49 878	0	0	0	0	0	49 878
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	49 878	0	0	0	0	0	49 878
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(35 439)	0	0	0	0	0	(35 439)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	(35 439)	0	0	0	0	0	(35 439)
7	полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	93 337	0	0	0	0	0	93 337
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	93 337	0	0	0	0	0	93 337

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	лицам Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	35 647	0	0	0	0	0	35 647
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	35 647	0	0	0	0	0	35 647
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	54 000	0	0	0	0	0	54 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	54 000	0	0	0	0	0	54 000
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(10 749)	0	0	0	0	0	(10 749)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	(10 749)	0	0	0	0	0	(10 749)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	78 898	0	0	0	0	0	78 898
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	78 898	0	0	0	0	0	78 898

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	1 412	0	0	0	0	0	1 412
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	1 412	0	0	0	0	0	1 412
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(404)	0	0	0	0	0	(404)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	(404)	0	0	0	0	0	(404)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	1 008	0	0	0	0	0	1 008
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	0	1 008	0	0	0	0	0	1 008

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	9 144	0	9 144	6 375	0	6 375
2	Итого	9 144	0	9 144	6 375	0	6 375

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными и негосударственными пенсионными фондами на 31.12.2021 в сумме 9 144 тысяч рублей (на 31.12.2020 г.: 6 375 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 375	0	0	0	0	6 375
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 375	0	0	0	0	6 375
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	73 188	0	37 731	0	0	110 919
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	73 188	0	37 731	0	0	110 919
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(70 418)	0	(37 731)	0	0	(108 149)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(70 418)	0	(37 731)	0	0	(108 149)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	9 144	0	0	0	0	9 144
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 144	0	0	0	0	9 144

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2020 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 580	0	0	0	0	4 580
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 580	0	0	0	0	4 580
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	58 113	0	48 956	0	0	107 069
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	58 113	0	48 956	0	0	107 069
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(56 318)	0	(48 956)	0	0	(105 274)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(56 318)	0	(48 956)	0	0	(105 274)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 375	0	0	0	0	6 375
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 375	0	0	0	0	6 375

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	265	0	0	265
2	Накопленная амортизация	(153)	0	0	(153)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	112	0	0	112
4	Амортизационные отчисления	(77)	0	0	(77)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	35	0	0	35
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	265	0	0	265
7	Накопленная амортизация	(230)	0	0	(230)
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	265	0	0	265
9	Накопленная амортизация	(230)	0	0	(230)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	35	0	0	35
11	Амортизационные отчисления	(20)	0	0	(20)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	15	0	0	15
13	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	265	0	0	265
14	Накопленная амортизация	(250)	0	0	(250)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	15	0	0	15

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов признаков обесценения не выявлено

38

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	0	47	0	0	0	47
2	Накопленная амортизация	0	(47)	0	0	0	(47)
3	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	47	0	0	0	47
4	Накопленная амортизация	0	(47)	0	0	0	(47)
5	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	47	0	0	0	47
6	Накопленная амортизация	0	(47)	0	0	0	(47)
7	Поступление	0	0	0	16 179	0	16 179
8	Амортизационные отчисления	0	0	0	(761)	0	(761)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	0	15 418	0	15 418
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	47	0	16 179	0	16 226
11	Накопленная амортизация	0	(47)	0	(761)	0	(808)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	0	0	15 418	0	15 418

19.1.1 В состав основных средств на 31.12.2021 года входит офисное и компьютерное оборудование балансовой стоимостью 47 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 47 тысяч рублей). Накопленная сумма амортизации на 31.12.2020 года составила 47 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 47 тысяч рублей). А также автомобиль по договору аренды с правом выкупа балансовой стоимостью на 31.12.2021г. 16 179 тысяч рублей, накопленная амортизация на 31.12.2021 составила 761 тысяч рублей.

При проведении теста на обесценение признаков обесценения не выявлено

Приложение 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 913	0	5 913	178	0	178
2	Запасы	2	0	2	0	0	0
3	Итого	5 915	0	5 915	178	0	178

Авансов, в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов (ФСБУ 5/2019 "Запасы" от 15.11.2019), по состоянию на 31.12.2021 у некредитной финансовой организации нет (на

Анализ изменения запасов
за 2021 г.

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	0	7	0	0	0	7
2	Выбытие	0	(5)	0	0	0	(5)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2021 в том числе:	0	2	0	0	0	2
4	стоимость (или оценка)	0	2	0	0	0	2

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	14 649	0
15	Итого	14 649	0

24.1.1. В течение года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме тысяч рублей (в течение года: прибыль (убыток) в сумме тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	10	68
2	Итого	10	68

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	4	0
2	Расчеты по социальному страхованию	101	68
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	513	285
4	Обязательства по договорам финансовой гарантии	0	0
5	Итого	618	353

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 30 000 тысяч рублей (на 2020 года: 30 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021 года все доли в уставном капитале некредитной финансовой организации были оплачены полностью.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 31.12.2021 года и 31.12.2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 30 081 тысяч рублей.

31.4. На 2021-12-31 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 39 456 тысяч рублей (на 2020-12-31 года: 37 689 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 913	5 050
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	204	154
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	7 709	4 896
4	Итого	7 913	5 050

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	1 008	0	1 008
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	0	1 008	0	1 008

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11, дебиторской задолженности - в примечании 12.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	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		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	73 188	58 113
2	Итого	73 188	58 113
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Всего	73 188	58 113

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	6 863	2 617
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 172	554
3	Прочее	0	7
4	Итого	8 035	3 177

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 6 863 тысяч рублей (за 2020 года: 2 617 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2020 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 172 тысяч рублей (за 2020 года: 554 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	285	15
2	Прочее	0	95
3	Итого	285	110

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	285	15
2	Прочее	0	95
3	Итого	285	110

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6	7
2	Амортизация основных средств	761	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	20	77
4	Расходы по аренде	3 240	1 700
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	0	250
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	11 003	13 402
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	270	188
8	Прочие административные расходы	1 157	552
9	Итого	16 458	16 176

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	субаренда под офис нежилого помещения, аренда автомобиля с правом выкупа
2	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	По договору субаренды нежилого помещения отсутствует опцион на продление срока действия договора. Общество не имеет преимущественного права на заключение договора на новый срок. Срок действия договора 11 месяцев.
3	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	0

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	15 418	0
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 649	0

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
2	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	3 240	1 350
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:		
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 139	0
5	Итого отток денежных средств	5 379	1 350

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	21	12
2	Итого	21	12

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 920	9 398
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(338)	(706)
3	Итого, в том числе:	10 582	8 691
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 582	8 691
5	утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У		

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	54 683	43 674
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	10 937	8 735
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	13	0
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	13	0
5	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(401)	(239)
6	Прочее	33	195
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 582	8 691

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 01.01.2021
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	227	197	0	0	30
2	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	123	52	0	0	71
3	Финансовая аренда	66	66	0	0	0
4	Прочее	0	0	0	0	0
5	Общая сумма отложенного налогового актива	416	315	0	0	101
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0	0
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	416	315	0	0	101
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
8	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	(23)	0	0	23
9	Прочее	0	0	0	0	0
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	(23)	0	0	23
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	416	338	0	0	78
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	416	338	0	0	78

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, пересечке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 01.01.2020
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	30	(8)	0	0	38
2	Расчеты с дебиторами и кредиторами	0	(12)	0	0	12
3	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	71	1	0	0	70
4	Прочее	0	0	0	0	0
5	Общая сумма отложенного налогового актива	101	(19)	0	0	119
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0	0	0
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	101	(19)	0	0	119
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
8	Депозиты	0	(6)	0	0	6
9	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	23	(18)	0	0	40
10	Расчеты с дебиторами и кредиторами	0	(687)	0	0	687
11	Прочее	0	(14)	0	0	14
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	23	(725)	0	0	748
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	78	706	0	0	(628)
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	78	706	0	0	(628)

69

Информация о кредитном качестве финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	13	0	0	0	0	13
2	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13	0	0	0	0	13
3	Итого	13	0	0	0	0	13

62

Информация о кредитном качестве финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	34	0	0	0	0	34
2	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	34	0	0	0	0	34
3	Итого	34	0	0	0	0	34

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных
и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
2	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	92 329	0	0	0	0	92 329
3	Итого	92 329	0	0	0	0	92 329

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных
и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:						
	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	78 898	0	0	0	0	78 898
2		78 898	0	0	0	0	78 898
3	Итого	78 898	0	0	0	0	78 898

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
		9 144	0	0	0	0	9 144
2	дебиторская задолженность клиентов	9 144	0	0	0	0	9 144
3	Итого	9 144	0	0	0	0	9 144

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:						
		6 375	0	0	0	0	6 375
2	дебиторская задолженность клиентов	6 375	0	0	0	0	6 375
3	Итого	6 375	0	0	0	0	6 375

**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 декабря 2021 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 284	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 284	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13	0	0	0	0
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13	0	0	0	0
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 867	49 462	0	0	0
6	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 867	49 462	0	0	0
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	9 144
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	9 144

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 декабря 2020 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	383	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34	0	0	0	0
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	34	0	0	0	0
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 700	39 198	0	0	0
6	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 700	39 198	0	0	0
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	6 375
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	6 375

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 284	0	0	1 284
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 486	0	0	101 486
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13	0	0	13
4	займы выданные и прочие размещенные средства	92 329	0	0	92 329
5	дебиторская задолженность	9 144	0	0	9 144
6	Прочие активы	5 915	0	0	5 915
7	Итого активов	108 685	0	0	108 685
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 659	0	0	14 659
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 649	0	0	14 649
10	кредиторская задолженность	10	0	0	10
11	Прочие обязательства	618	0	0	618
12	Итого обязательств	15 277	0	0	15 277
13	Чистая балансовая позиция	93 408	0	0	93 408

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	383	0	0
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	85 307	0	0
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34	0	0
4	займы выданные и прочие размещенные средства	78 898	0	0
5	дебиторская задолженность	6 375	0	0
6	Прочие активы	178	0	0
7	Итого активов	85 868	0	0
Раздел II. Обязательства				
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	68	0	0
9	кредиторская задолженность	68	0	0
10	Прочие обязательства	353	0	0
11	Итого обязательств	420	0	0
12	Чистая балансовая позиция	85 447	0	0

Таблица 52.12

Итого
6
383
85 307
34
78 898
6 375
178
85 868
68
68
353
420
85 447

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	14 649	0	0	0	0	0	14 649
2	обязательства по аренде	0	0	14 649	0	0	0	0	0	14 649
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10	0	0	0	0	0	0	0	10
4	прочая кредиторская задолженность	10	0	0	0	0	0	0	0	10
5	Итого обязательства	10	0	14 649	0	0	0	0	0	14 659

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцененная по амортизированной стоимости, в том числе:									
	амортизированной стоимости, в том числе:	68	0	0	0	0	0	0	0	68
2	прочая кредиторская задолженность	68	0	0	0	0	0	0	0	68
3	Итого обязательств	68	0	0	0	0	0	0	0	68

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 284	0	0	1 284
2	денежные средства на расчетных счетах	1 284	0	0	1 284
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13	0	0	13
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13	0	0	13
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	92 329	92 329
6	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	92 329	92 329
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	9 144	9 144
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	9 144	9 144
9	Итого активов	1 297	0	101 473	102 770
Раздел II. Обязательства					
10	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	14 649	14 649
11	обязательства по аренде	0	0	14 649	14 649
12	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	10	0	0	10
13	прочая кредиторская задолженность	10	0	0	10
14	Итого обязательств	10	0	14 649	14 659
15	Итого разрыв ликвидности	1 287	0	86 824	88 111

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	383	0	0	383
2	денежные средства на расчетных счетах	383	0	0	383
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34	0	0	34
4	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	34	0	0	34
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	78 898	78 898
6	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	78 898	78 898
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 375	0	0	6 375
8	прочая дебиторская задолженность	6 375	0	0	6 375
9	Итого активов	6 792	0	78 898	85 690
Раздел II. Обязательства					
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	68	0	0	68
11	прочая кредиторская задолженность	68	0	0	68
12	Итого обязательств	68	0	0	68
13	Итого разрыв ликвидности	6 724	0	78 898	85 622

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 284	0	0	0	1 284
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 486	0	0	0	101 486
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13	0	0	0	13
4	займы выданные и прочие размещенные средства	92 329	0	0	0	92 329
5	дебиторская задолженность	9 144	0	0	0	9 144
6	Прочие активы	5 915	0	0	0	5 915
7	Итого активов	108 685	0	0	0	108 685
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 659	0	0	0	14 659
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 649	0	0	0	14 649
10	кредиторская задолженность	10	0	0	0	10
11	Прочие обязательства	618	0	0	0	618
12	Итого обязательств	15 277	0	0	0	15 277
13	Чистая балансовая позиция	93 408	0	0	0	93 408

Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	7	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	383	0	0	0	383	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,						
	в том числе:	85 307	0	0	0	85 307	
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	34	0	0	0	34	
4	займы выданные и прочие размещенные средства	78 898	0	0	0	78 898	
5	Дебиторская задолженность	6 375	0	0	0	6 375	
6	Прочие активы	178	0	0	0	178	
7	Итого активов	85 868	0	0	0	85 868	
		Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,						
	в том числе:	68	0	0	0	68	
9	кредиторская задолженность	68	0	0	0	68	
10	Прочие обязательства	353	0	0	0	353	
11	Итого обязательств	420	0	0	0	420	
12	Чистая балансовая позиция	85 447	0	0	0	85 447	

48

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	60 675	32 241	9 158	102 074	102 770
2	денежные средства, в том числе:	1 283	0	0	1 283	1 283
3	денежные средства на расчетных счетах	1 283	0	0	1 283	1 283
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59 392	32 241	9 158	100 791	101 487
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	13	13	13
6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	13	13	13
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	59 392	32 241	0	91 633	92 329
8	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по	59 392	32 241	0	91 633	92 329
9	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	9 144	9 144	9 144
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	9 144	9 144	9 144
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	14 649	14 649	14 649
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	14 649	14 649	14 649
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	14 649	14 649	14 649
14	обязательства по аренде	0	0	14 649	14 649	14 649

56.6.1 Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии на основании произведенного анализа всей доступной информации на дату подготовки отчетности была определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	6 792
2	денежные средства, в том числе:	0	0	0	0	383
3	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	383
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	6 409
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	0	0	34
6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	34
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	6 375
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	6 375
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	26 561
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	26 561
11	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	26 561
12	кредиторская задолженность перед	0	0	0	0	26 561

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые подразделения	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	192	0	0	192

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. Эти операции включали: заработная плата ключевого управленческому персоналу составила 5 126 тыс.руб., арендная плата составила 4 001 тыс. руб., процентные расходы составили 609 тыс. руб. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ценам.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые подразделения	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	194	0	0	194
									0
									10
									194

Отражены обязательства по оплате отпусков ключевого персонала и отчислений с них, остаток на 31.12.2020г. Составил 194 тыс.руб.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	5 126	0	0	5 126
2	Процентные расходы	0	0	0	0	0	0	609	609
3	Общие и административные расходы	0	0	0	0	1 620	0	3 150	4 770
4	Прочие расходы	0	0	0	0	11 250	0	11 250	22 500

Выплачены дивиденды по итогам 2019 и 2020гг. в размере 22 500 тысяч рублей

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	Итого
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	2 112	0	0	2 112
2	Общие и административные расходы	0	0	0	0	675	0	1 025	1 700

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 126	2 112

88

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность 2021 года отсутствуют. В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Руководство не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

М. Ю. Сокоиков
(инициалы, фамилия)

25 марта 2022 г.

