

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа", ООО "УК
"Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 516	1 109
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		26 823	27 359
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	23 510	24 505
4	дебиторская задолженность	12	3 313	2 854
5	Нематериальные активы	18	2 210	2 083
6	Основные средства	19	8 599	3 553
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	355	117
8	Отложенные налоговые активы	48	1 191	1 162
9	Прочие активы	20	363	131
10	Итого активов		41 057	35 514
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		8 273	2 838
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	8 042	2 800
13	кредиторская задолженность	26	232	38
14	Прочие обязательства	29	2 244	1 535
15	Итого обязательства		10 517	4 373
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	20 000	20 000
17	Добавочный капитал	30	15 000	15 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(4 460)	(3 859)
19	Итого капитала		30 540	31 141
20	Итого капитала и обязательств		41 057	35 514

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи | 28 февраля 2022 года

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа", ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 403	1 132
2	процентные доходы	34	1 376	1 189
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	27	(57)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	33 531	29 464
5	Расходы на персонал	42	(22 355)	(19 711)
6	Прямые операционные расходы	43	(3 048)	(557)
7	Процентные расходы	44	(177)	(183)
8	Общие и административные расходы	46	(9 981)	(7 323)
9	Прочие доходы	47	8	0
10	Прочие расходы	47	0	-
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		(619)	2 823
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	18	(612)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(11)	(215)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	29	(397)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		(601)	2 211
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(601)	2 211

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 28 февраля 2022 года

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКТО	Основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45265592000	11303809	1177746284715	1177746284715

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

3а Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа". ООО "УК "Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г. 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый 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
1	Остаток на 1 января 2020 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28 929
2	Остаток на 1 января 2020 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	28 929
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	2 211
4	Остаток на 31 декабря 2020 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 141
5	Остаток на 31 декабря 2020 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 141
6	Остаток на 31 декабря 2020 г.		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31 141
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	х	(601)
8	Остаток на 31 декабря 2021 г. в том числе:		20 000	15 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 540

Генеральный директор (подпись)

(должность руководителя)

Дата подписи 28 февраля 2022

(подпись)

Инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268592000	11303809	1177746284715	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финансовая основа", ООО "УК
"Финансовая основа"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		33 107	28 432
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(7 645)	(5 225)
3	Проценты полученные		1 372	1 197
4	Проценты уплаченные		(177)	(183)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(22 205)	(19 007)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 399)	(1 147)
7	Уплаченный налог на прибыль		(249)	(303)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(133)	(136)
9	Сальдо денежных потоков от операционной		1 671	3 627
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	(866)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(468)	(2 002)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		640 500	406 500
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(639 500)	(407 500)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		532	(3 868)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
15	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 796)	(1 217)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 796)	(1 217)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		408	(1 457)
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 109	2 566
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 516	1 109

Генеральный директор

(должность руководителя)

Доманов А. Ю.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

28 февраля 2022 года



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01010
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срок действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.09.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Доманов Алексей Юрьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	143362, Московская область, Наро-Фоминский р-н, г. Апрелевка, ул. Цветочная аллея, д. 9, кв. 54
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119571, Москва г, 26-ти Бакинских Комиссаров ул., дом 11, помещение эт.1, пом.1а, ком.37
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	10
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Главным вызовом для мировой экономики в 2021 г. стала задача выработки адаптационных механизмов, позволяющих обеспечивать положительные темпы экономического роста в условиях продолжающегося распространения коронавирусной инфекции. Если по итогам 2020-го объём валового внутреннего продукта страны сократился на 3%, то в 2021-м, согласно прогнозу Центробанка, ВВП увеличится на 4,5%. В то же время специалисты Международного валютного фонда (МВФ) не исключают, что российская экономика в текущем году выйдет на темпы роста вблизи 4,7%. Значение станет максимальным за последние десять лет. Как следует из материалов Росстата, ещё до начала пандемии коронавируса уровень безработицы в России находился вблизи 4,6—4,7%. В середине 2020 года значение обновило восьмилетний максимум и ненадолго поднималось до 6,4%. Безработица в России в декабре 2021 года сохранилась на историческом минимуме в 4,3%. Одним из главных вызовов для российской экономики в уходящем году стал заметный рост цен на товары и услуги. По данным Росстата, в ноябре годовая инфляция в стране ускорилась до 8,4%. Показатель более чем в два раза превысил целевую отметку Банка России (4%) и оказался максимальным за последние шесть лет. В рамках борьбы с инфляцией Банк России начал ужесточать денежно-кредитную политику. Так, в 2021 году регулятор семь раз повышал ключевую ставку и поднял её с 4,25 до 8,5% годовых. Предполагается, что такие действия ЦБ позволят охладить потребительский спрос за счёт роста процентов по кредитам и депозитам. Правительство, в свою очередь, временно замораживало цены на некоторые категории товаров, а также одобрило ряд мер для поддержки внутреннего предложения. В частности, речь о запрете экспорта определённой продукции и субсидиях производителям. По прогнозу Центробанка, уже в 2022 году инфляция может опуститься до 4—4,5% годовых. Впрочем, за счёт действий Центробанка и правительства потребительские цены могут стабилизироваться уже в 2022-м. Однако ближе к концу года ухудшение эпидемической обстановки и опасения относительно возможных последствий распространения штамма омикрон оказали негативное влияние на мировые товарные и фондовые рынки, что существенно усилило неопределённость относительно перспектив развития в 2022 г. В 2022 г., как и годом ранее, развитие мировой экономики будет определяться такими факторами, как борьба с пандемией, интенсификация освоения информационно-коммуникативных технологий (ИКТ), воздействием климатической повестки и связанным с ней энергетическим переходом. Обострение конфликтов по периметру границ РФ. В 2022 году развитие событий на постсоветском пространстве (ПСП), с учетом высокой приоритетности этого региона во внешней политике России, генерирует для нее целый ряд вызовов. С проецированием влияния связан ряд проблем - РФ практически во всех странах СНГ превратился в своего рода политический громоотвод, на который списываются все внутри- и внешнеполитические проблемы стран ПСП. Россия останется гарантом безопасности для стран ПСП - через сотрудничество в рамках ОДКБ, а также на двусторонней основе. Вместе с тем, в 2022 г. по периметру границ РФ на западном, закавказском и центральноазиатском направлениях при поддержке внерегиональных держав будет формироваться своего рода дуга нестабильности - цель замороженных (с возможностью быстрого перехода в "горячую" фазу) и актуальных конфликтов. Это ситуация в Белоруссии, обострение обстановки вокруг Приднестровья, так и не замороженный конфликт в Донбассе, напряженность вокруг Карабаха и в двусторонних отношениях Армении и Азербайджана, пограничные споры в ЦА и последствия для региона хаотичного вывода войск США и стран Запада из Афганистана. Одной из наиболее взрывоопасных в 2022 г. является ситуация вокруг Донбасса, с учетом возрастающего уровня поддержки властей Украины со стороны стран Запада и США, и накачки ВСУ современными вооружениями. Вероятность устойчивого прекращения огня и замораживания в 2022 г. затяжного конфликта невысока. Тем не менее, в 2022 г. у России могут появиться точечные возможности для усиления своих позиций (Центральная Азия (ЦА), Закавказье, Белоруссия). В европейской части СНГ можно ожидать активизации вовлеченности США в политические процессы в Молдавии, на Украине, усиления санкционного давления. Это связано с традиционным стремлением США ослабить роль России на ПСП. Для оценки ожидаемых кредитных убытков компания использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предложения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для устойчивого развития бизнеса в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год, завершившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена Обществом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО") и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03.02.2016 года 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". В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с п. 8.3.2. Положения Банка России 532-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовых результатах и прочем совокупном доходе, а также финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечание 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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	НП

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	Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операции и анализ эффективной процентной ставки.
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)	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включая: Определение срока аренды. В 2021 году Общество арендовало нежилое помещение под офис у третьих лиц и серверное оборудование по договорам аренды, не содержащий опцион на продление сроков аренды и не представляющий преимущественные права на продление срока аренды Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом все рисков и платежей в случае нарушения условий договора, которые могут привести к досрочному расторжению договора, а также все необходимые расходы связанные с утратой арендованного имущества, с переездом или значимостью имущества для деятельности общества. В результате срок аренды имущества, в соответствии с которым Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне свыше трех лет. Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее - резерв под обесценение) в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости" Отчета о финансовых результатах.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Управление финансовыми активами Общество осуществляет на основании разработанной бизнес-модели. Алгоритм классификации финансовых активов: 1. Бизнес-модель, цель которой достигается путем продажи финансовых активов - рыночная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 2. Бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи финансовых активов - балансирующая (умеренная). Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. 3. Бизнес-модель, цель которой удержание активов для получения предусмотренных договоров денежных потоков - долгосрочная. Первоначальная оценка по справедливой стоимости, последующая по амортизированной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется на основании МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производит оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции компании. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - СМСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее - КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2021 г.

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обосуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Ряд новых поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2021 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеисключенные поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных поправок к стандартам с момента их вступления в действие, за исключением внесенных поправок в МСФО (IAS) 12, так как данная поправка применяется Обществом с годовой отчетности за 2020 и 2021 году. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность: □ Применение поправок с 1 января 2022 года: □ МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - Доход, полученный до начала целевого использования. Поправка запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какие-либо доходы, полученные от продажи объектов, произведенных в тот момент, когда организация готовит данный актив к предполагаемому использованию. Доходы от продажи признаются в составе прибыли и убытка. Для оценки стоимости таких объектов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы». □ МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы – Обременительные договоры – Затраты при исполнении договора. В поправке дается разъяснение понятия «затраты на исполнение договора». В поправке также разъясняется, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает убыток от обесценения, понесенный по активам, используемым при исполнении договора, а не по активам, выделенным для его исполнения. □ Применение поправок с 1 января 2023 года: □ МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Отнесение обязательств к категории краткосрочных или долгосрочных. 23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 1. В ней объясняется, что обязательства следует относить к категории краткосрочных или долгосрочных в зависимости от прав, имеющих у сторон на конец отчетного периода. Данная поправка вносит изменения в руководство по классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. Она может повлиять на классификацию обязательств, особенно в организациях, которые ранее при определении классификации учитывали намерения руководства, а также на некоторые обязательства, которые могут быть конвертированы в собственный капитал. □ МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике. Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 1, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется. В качестве поддержки этой поправки Совет также внес поправку в Положение 2 о практике применения МСФО, в которую включено указание о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации об учетной политике. Эти поправки должны помочь организациям повысить качество раскрытия информации об учетной политике, либо за счет того, что раскрываемая информация будет более специфичной для конкретной организации, либо за счет сокращения раскрываемой информации общего характера, в которой описываются типовые всем случаи применения МСФО. □ МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В поправке к МСФО (IAS) 8 разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям. Эти поправки должны помочь организациям разграничивать изменения в бухгалтерских оценках от изменений в учетной политике. □ Досрочное применение поправок к годовым периодам, начинающимся 1 января 2020 года и 1 января 2021 года. □ МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции. Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 12, согласно которым организации должны признавать отложенный налог по определенным операциям, в результате которых при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых из налоговой базы временных разниц. Поправки в основном будут применимы к таким операциям, как аренда со стороны арендатора и к обязательствам по выводу активов из эксплуатации. Дополнительно были внесены некоторые сопутствующие поправки в МСФО (IFRS) 1, отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции, был добавлен к перечню исключений из ретроспективного применения других МСФО.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - наличные денежные средства; - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернай», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству, краткосрочные депозиты, в случае если депозитным договором предусмотрены следующие условия: - Общество имеет право отозвать депозит, но с потерей процентного дохода; - Общество не имеет право отозвать депозит до истечения срока размещения. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЦСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЦСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЦСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЦСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности - управлению паевыми инвестиционными фондами, переданными в доверительное управление - представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На конец отчетного периода Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов", сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль. По состоянию на конец отчетного периода Обществом не формируется категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии - по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЦСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и обязательства по аренде.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. За отчетный период Общество не проводило операций по взаимозачету активов и обязательств.
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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: – в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. - Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. - Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (без НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (без НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности"). - Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, актив в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства. - На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. - По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды, офисное оборудование.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно: Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, если ее стоимость составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (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	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользование); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При проверке признаков обесценения учитываются следующие уровни существенности: - рыночная стоимость актива снизилась в течение отчетного периода больше, чем ожидалось Обществом при его использовании в соответствии с целевым назначением, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %. - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %. Обществом при его использовании в соответствии с целевым назначением, на 10 %; - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение; - экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %; - потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %; - фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %. По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. 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. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 10 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом 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, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. 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. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом 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. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
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	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на конец отчетного периода у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются: • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Обществом либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Аналитический учет запасов ведется в разрезе объектов, предметов. Видов материалов и мест хранения. Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов: • полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету материальных запасов; — приобретенных за плату (в том числе бывших в эксплуатации) — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Обществом на приобретение, исключая налог на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • себестоимости, определенной при первоначальном признании • чистой цены продажи Методика расчета чистой цены продажи определяется Обществом в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, стоимость которого при приобретении выражена в иностранной валюте, определяется в сумме в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету, либо по курсу, действующему на дату предварительной оплаты, в зависимости от того, какое событие произошло раньше. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет остатков по приобретенным запасам. Все приобретенные запасы в отчетном периоде и в 2020 году были использованы в деятельности Общества.

39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2021 года: обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату с учетом налога на добавленную стоимость. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течении срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе "Среднезвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях (по 30 крупнейшим банкам). Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды в форме права пользования, амортизируются линейным способом. Общество должно амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: • срока аренды, или • срока полезного использования объекта аренды. Земельные участки, арендуемые по договору аренды, которые имеют ограниченный срок полезного использования, амортизируются на протяжении срока аренды. Объект аренды, полученный по договору финансовой аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом: - Договор аренды нежилого помещения под офис; - Договор аренды сервера.
41	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	В соответствии с п. 5-8 МСФО (IFRS) 16 Общество не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении аренды, в которой: А) Краткосрочная аренда: срок аренды 12 месяцев или менее. Б) Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость: менее или равную 5000USD в рублевом эквиваленте по курсу на дату заключения договора аренды. Оценка «низкой стоимости» арендуемого актива должна проводиться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, независимо от того, является ли фактически арендуемый актив новым, на момент предоставления его в аренду. Кроме того, оценка производится независимо от того, является ли арендованный актив существенным для арендатора. Базовый актив договора аренды может иметь низкую стоимость только в том случае, если: • Арендатор 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. По состоянию на конец отчетного периода у Общества имеются объекты признанные на основании профессионального суждения, как объекты с низкой стоимостью - контрольно-кассовая техника (ККТ). Постоянные и переменные арендные платежи признаются арендатором в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Общество отражает расходы на балансовых счетах "Расходы по краткосрочной аренде".
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	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. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период. Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	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 доли могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченный или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. По состоянию на конец отчетного периода у Общества нет собственных выкупленных акций (долей) у организации.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	По состоянию на конец отчетного периода у Общества не формируется резервный капитал в соответствии с Уставом Общества.
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	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».
----	---------------------------------	------------------------------	---

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	1 516	0	1 516	1 109	0	1 109
2	Итого	1 516	0	1 516	1 109	0	1 109

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (ПАО СБЕРБАНК г. Москва и ПАО Банк ВТБ) с общей суммой денежных средств 1 516 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 981 тыс. руб. или 64,7%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 535 тыс. руб. или 35,3% (по состоянию на 31 декабря 2020 года остатки на расчетных счетах составляли 1 109 тыс. руб.: в ПАО Банка ВТБ остатки составили 678 тыс. руб. или 61,1%, в ПАО СБЕРБАНК г. Москва 431 тыс. руб. или 38,9%).

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах в ПАО Банк ВТБ и ПАО СБЕРБАНК г. Москва по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, исходя из суждения о высоком рейтинге, хорошем финансовом состоянии и отсутствия рисков понесения убытков.

У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также на 31 декабря 2020 года отсутствовали ограничения на денежные средства.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 516	1 109
2	Итого	1 516	1 109

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 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:	1 109	0	0	1 109
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 109	0	0	1 109
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	698 830	0	0	698 830
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	698 830	0	0	698 830
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(698 423)	0	0	(698 423)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(698 423)	0	0	(698 423)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 516	0	0	1 516
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 516	0	0	1 516

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 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:	2 566	0	0	2 566
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 566	0	0	2 566
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	444 027	0	0	444 027
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	444 027	0	0	444 027
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(445 484)	0	0	(445 484)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(445 484)	0	0	(445 484)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 109	0	0	1 109
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 109	0	0	1 109

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 510	0	23 510	24 505	0	24 505
2	Итого	23 510	0	23 510	24 505	0	24 505

Обществом по состоянию на 31 декабря 2021 год размещены денежные средства в сумме 23 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ (на 31 декабря 2020 года: размещены денежные средства в сумме 24 500 тыс. руб. в депозит ПАО Банк ВТБ с 29.12.2020 г. по 15.01.2020 г. на 17 календарных дней по ставке 4,05% годовых) - с общей суммой средств, превышающей 10 процентов балансовой стоимости средств в кредитных организациях, на срок с 29 декабря 2021 года по 14 января 2022 года на 16 календарных дней по ставке 7,40% годовых. Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 10 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: составляли 5 тыс. руб).

По причине того, что ПАО Банк ВТБ имеет высокий рейтинг, хорошее финансовое состояние и отсутствие рисков понесения убытков, у Общества отсутствует основание создавать резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2021 года составила 23 510 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: составляла 24 505 тыс. руб). У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимиты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 31 декабря 2021 год и на 31 декабря 2020 год.

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

[illegible]

Таблица 10.2

[illegible]

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,40%	14.01.2022 г.	4,05%	15.01.2021 г.

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 313	0	3 313	2 880	27	2 854
2	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	30	30	0
3	Итого	3 313	0	3 313	2 910	57	2 854

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 3 313 тыс. руб. (по сравнению с 31 декабря 2020 г. возросла на 13,8%). Деятельность Общества связана с доверительным управлением паевыми инвестиционными фондами. Образование задолженности связано с отражением на счетах бухгалтерского учета задолженности по вознаграждению за доверительное управление за декабрь 2021 г. Увеличение задолженности по вознаграждению за доверительное управление по сравнению с 2020 годом связано с привлечением новых фондов. Задолженность перед обществом будет погашена в январе 2022 года.

Дебиторская задолженность по расчетам с паевыми инвестиционными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года была классифицирована в категорию финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 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:	2 880	0	0	0	30	2 910
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 880	0	0	0	30	2 910
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	33 541	0	0	0	112	33 653
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	82	82
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	33 541	0	0	0	0	33 541
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	30	30
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(33 107)	0	0	0	(112)	(33 220)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(82)	(82)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(33 107)	0	0	0	(30)	(33 137)
10	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(30)	(30)
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(30)	(30)
12	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 313	0	0	0	0	3 313
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 313	0	0	0	0	3 313

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 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:	1 847	0	0	0	0	1 847
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 847	0	0	0	0	1 847
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	29 464	0	0	0	286	29 750
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	256	256
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	29 464	0	0	0	30	29 494
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(28 432)	0	0	0	(256)	(28 688)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(256)	(256)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(28 432)	0	0	0	0	(28 432)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 880	0	0	0	30	2 910
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 880	0	0	0	30	2 910

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	0	0	0	30	57
2	Поступление финансовых активов, в том числе: кредитно-обесцененные финансовые активы	27	0	0	0	30	57
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	30	30
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	30	30
5	Списание финансовых активов, в том числе: кредитно-обесцененные финансовые активы	(27)	0	0	0	(30)	(57)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(27)	0	0	0	(30)	(57)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	(30)	(30)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	(30)	(30)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2020 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	63	0	0	0	30	93
2	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	63	0	0	0	30	93
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(37)	0	0	0	0	(37)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(37)	0	0	0	0	(37)
5	Списание финансовых активов, в том числе: кредитно-обесцененные финансовые активы	27	0	0	0	30	57
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	0	0	0	30	57

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 1 января 2020 г.	310	259	0	569
2	Накопленная амортизация	(310)	(70)	0	(380)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	189	0	189
4	Поступление	234	1 768	0	2 002
5	Амортизационные отчисления	(21)	(87)	0	(108)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	213	1 870	0	2 083
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	544	2 027	0	2 571
8	Накопленная амортизация	(331)	(157)	0	(488)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	544	2 027	0	2 571
10	Накопленная амортизация	(331)	(157)	0	(488)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	213	1 870	0	2 083
12	Поступление	275	193	0	468
13	Амортизационные отчисления	(38)	(303)	0	(340)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	451	1 759	0	2 210
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	819	2 220	0	3 039
16	Накопленная амортизация	(368)	(460)	0	(828)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	451	1 759	0	2 210

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов составляет 344 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: составляла 344 тыс. руб.). Затраты связанные с техническим обслуживанием признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

Основные средства

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	0	0	0	0	2 852	0	0	0	0	2 852
2	Накопленная амортизация	0	0	0	0	(75)	0	0	0	0	(75)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	0	0	0	2 777	0	0	0	0	2 777
4	Поступление	0	866	0	0	0	0	0	0	0	866
5	Амортизационные отчисления	0	(35)	0	0	(1 290)	0	0	0	0	(1 325)
6	Прочее	0	0	0	0	1 236	0	0	0	0	1 236
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020	0	830	0	0	2 723	0	0	0	0	3 553
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020	0	866	0	0	4 088	0	0	0	0	4 954
9	Накопленная амортизация	0	(35)	0	0	(1 365)	0	0	0	0	(1 401)
10	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	0	866	0	0	4 088	0	0	0	0	4 954
11	Накопленная амортизация	0	(35)	0	0	(1 365)	0	0	0	0	(1 401)
12	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	0	830	0	0	2 723	0	0	0	0	3 553
13	Поступление	0	0	0	0	0	1 986	0	0	0	1 986
14	Амортизационные отчисления	0	(173)	0	0	(1 422)	(397)	0	0	0	(1 992)
15	Прочее	0	0	0	0	5 051	0	0	0	0	5 051
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	0	657	0	0	6 353	1 589	0	0	0	8 599
17	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021	0	866	0	0	9 140	1 986	0	0	0	11 991
18	Накопленная амортизация	0	(208)	0	0	(2 787)	(397)	0	0	0	(3 392)
19	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021	0	657	0	0	6 353	1 589	0	0	0	8 599

1. Поступившие основные средства были приобретены за счет собственных средств Общества. По состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021 год у Общества отсутствуют затраты по займам, связанные с капитализацией в стоимость объектов основных средств.
2. Балансовая стоимость амортизируемых и используемых для организационно-управленческих целей объектов основных средств по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 8 599 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 год составляла 3 553 тыс. руб.). За 2020 год и 2021 г. у Общества отсутствовали неамортизируемые и неиспользуемые объекты основных средств.
3. По состоянию на 31.12.2021 год балансовая стоимость объектов предоставленных за плату во временное пользование составляет 7 942 тыс. руб. или 92,4% балансовой стоимости основных средств (по состоянию на 31.12.2020 год балансовая стоимость составляла 2 723 тыс. руб. или 76,6%). В состав земля, здания и сооружения входят активы, удерживаемые на условиях долгосрочной аренды (аренда нежилого помещения под офис по адресу г. Москва, улица 26-Ти Бакинских комиссаров, д. 11), балансовая стоимость на 31.12.2021 год составляет 6 353 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость долгосрочной аренды составляла 2 723 тыс. руб.). Балансовая стоимость арендованного офиса возросла в 2,3 раза. Такое увеличение связано с пересмотром оставшегося срока полезного использования в количестве 11 месяцев с 01.01.2022 года на 5 лет. В 2021 году Обществом был включен в состав офисного и компьютерного оборудования актив в форме права пользования, удерживаемый на условиях долгосрочной аренды серверного оборудования, балансовая стоимость на 31.12.2021 год составляет 1 589 тыс. руб. Договор аренды серверного оборудования признан активом с установление срока использования 5 лет.
4. За 2020 год и 2021 год Общество не передовались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения.
5. По состоянию на 31.12.2021 год и на 31.12.2020 год у Общества отсутствует прирост стоимости основных средств, переоценка не проводилась, а также отсутствуют признаки возможного обесценения.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	0	6	33	0	33
2	Расчеты с персоналом	56	0	56	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	11	0	11	0	0	0
4	Налог на добавленную стоимость,	7	0	7	5	0	5
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	284	0	284	93	0	93
6	Итого	363	0	363	131	0	131

По состоянию на 31.12.2021 год и на 31.12.2020 год у Общества отсутствуют уплаченные авансы за приобретение, создание, переработку запасов, а также за осуществление капитальных вложений.

Анализ изменения запасов

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	273	231	0	0	505
2	Признание в составе расходов	0	273	231	0	0	505
3	Поступление (создание)	0	406	185	0	0	591
4	Признание в составе расходов	0	406	185	0	0	591

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	8 042	2 800
2	Итого	8 042	2 800

По состоянию на 31 декабря 2021 г. на счетах бухгалтерского учета отражены: 1) Договор аренды нежилого помещения под офис отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 6 425 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 г. составляли 2 800 тыс. руб.) Обязательства по аренде офиса возросли в 2,3 раза. Такое увеличение связано с пересмотром оставшегося срока полезного использования в количестве 11 месяцев с 01.01.2022 года на 5 лет с применением процентной ставки 7,30% годовых; 2) Договор аренды серверного оборудования, отражены обязательства по долгосрочной аренде в сумме 1 617 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 г. обязательства отсутствовали). Обязательства отражены сроком на 5 лет с применением процентной ставки 3,59% годовых. Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.		За Январь-Декабрь 2020г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	3,59%; 7,30%	31.12.2025 г.; 31.12.2026 г.	5,17%	30.11.2022 г.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	22
2	Прочая кредиторская задолженность	232	16
3	Итого	232	38

У Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность составила 232 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года составляла 38 тыс. руб.). Прочая кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в декабре 2021 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	241	218
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 473	1 317
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	2	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	529	0
5	Прочее	0	-
6	Итого	2 244	1 535

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составил 20 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 года составлял 20 000 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества был полностью оплачен в 2017 году. По итогам 2020 года Обществом была получена чистая прибыль в размере 2 211 тыс. руб., которая была направлена на основании Решения участников общества на погашение убытков прошлых лет. Дивиденды участникам общества в 2020 году и в 2021 году не начислялись и не выплачивались. В течении 2021 года и в 2020 году участниками общества не осуществлялись дополнительные взносы в добавочный капитал.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2021 года и 2020 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда:

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тыс. руб. и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тыс. руб., но суммарно не более 80 000 тыс. руб. в соответствии с Указанием Банка России от 19 июля 2016 г. № 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании".

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее: на 31 декабря 2021 года - 21 215 тыс. руб., на 31 декабря 2020 года - 21 121 тыс. руб.

31.4. На 31 декабря 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 22 450 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 23 964 тыс. руб.).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 376	1 189
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 376	1 189
3	Итого	1 376	1 189

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	0	0	57	57
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	(27)	(27)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(30)	(30)

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	0	57	57
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	0	0	57	57

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	33 531	29 464
2	Итого	33 531	29 464
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	33 531	29 464

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	19 209	16 552
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 109	3 135
3	Прочее	38	24
4	Итого	22 355	19 711

По состоянию на 31.12.2021 год и в 2020 году основную долю в расходах Общества занимают расходы на персонал (более 60%). Расходы по оплате труда по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 19 209 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составляли 16 552 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 109 тыс. руб. (за 2020 год: составляли 3 135 тыс. руб.).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 059	421
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	989	136
3	Итого	3 048	557

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	177	183
2	Итого	177	183

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	714	597
2	Амортизация основных средств	1 992	1 325
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	340	108
4	Расходы по аренде	267	207
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	477	438
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	55	26
7	Транспортные расходы	15	0
8	Штрафы, пени	1	0
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	74	77
10	Прочие административные расходы	6 044	4 544
11	Итого	9 981	7 323

По состоянию на 31 декабря 2021 года общие и административные расходы составили 9 981 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 7 323 тыс. руб.). Основную долю расходов в 2021 году составляют прочие административные расходы в сумме 6 044 тыс. руб. или 60,6% (в 2020 году: составляли 4 544 тыс. руб. или 62%). В состав прочих административных расходов были включены: расходы по оплате услуг связанных с привлечением клиентов с целью расширения клиентской базы и увеличения доходов Общества в сумме 4 800 тыс. руб. (за 2020 год: в сумме 3 500 тыс. руб.); расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 692 тыс. руб. (за 2020 год: в сумме 583 тыс. руб.); прочие комиссии кредитных организаций в сумме 215 тыс. руб. (за 2020 год: в сумме 181 тыс. руб.); расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 190 тыс. руб. (за 2020 год: в сумме 180 тыс. руб.).

Кроме того, расходы по амортизации основных средств (амортизация актива в форме права пользования) составляют 1 992 тыс. руб. или 20% (на 31 декабря 2020 года: составляли 1 325 тыс. руб. или 18,1%).

В расходы по аренде за 2021 год были включены расходы по аренде оборудования с низкой стоимостью в сумме 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды, не включенная в расчет арендных обязательств в сумме 260 тыс. руб. (за 2020 года аренде оборудования с низкой стоимостью составляла 7 тыс. руб. и переменная часть долгосрочной аренды составляла 200 тыс. руб.).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	8	0
2	Итого	8	0

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	1. Аренда нежилого помещения под офис - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 1); 2. Аренда сервера - долгосрочный договор аренды (далее - АФПП № 2); 3. Аренда кассовой техники (ККТ) - краткосрочный договор аренды с низкой стоимостью.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	1. По АФПП №1: Переменные часть арендных платежей по состоянию на 31.12.2021 год в сумме 1 380 тыс. руб. (из расчета 23 тыс. руб. в месяц в течении оставшихся 5 лет); 2. По АФПП № 2 отсутствуют будущие потоки денежных средств не отраженные. при оценке обязательств
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	1. По АФПП №1: Договор аренды содержит следующие условия: 1. Арендатор не имеет преимущественное право; 2. Арендодатель вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, предупредив об этом Арендатора за 7 календарных дней, о прекращении договора; 3. Арендодатель имеет право в одностороннем порядке расторгнуть договор; 2. По АФПП № 2: Договор аренды содержит - Арендодатель и арендатор вправе в любое время отказаться от настоящего Договора, при условии письменного уведомления.
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	1. По АФПП № 1: По состоянию на 31.12.2021 г. был установлен срок использования 5 лет с 01.01.2022 г. по 31.12.2026 г. Стоимость актива и обязательств была увеличена на сумму 5 051 тыс. руб.; 2. По АФПП № 2 стоимость актива не пересматривалась.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Обществом при расчете обязательств была применена ставка по привлечению депозитов (Сведения по вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций по 30 крупнейшим банкам) с датой, максимально близкой к дате начала аренды: 1. По АФПП № 1 - при пересчете срока использования по состоянию на 31.12.2021 г. была применена ставка 7,30% годовых; 2. По АФПП № 2 - при расчете обязательств была применена ставка 3,59% годовых.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	1. По АФПП № 1: Переменные арендные платежи включают в себя коммунальные и эксплуатационные расходы. Стоимость расходов за месяц варьируется в интервале от 20 тыс. руб. до 23 тыс. руб.; 2. По АФПП № 2 отсутствуют переменные платежи.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Основные средства	7 942	2 723
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 042	2 800

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 Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(463)	(389)
2	уплаченные проценты	(177)	(183)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(7)	(6)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(279)	(200)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 796)	(1 217)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 796)	(1 217)
7	Итого отток денежных средств	(2 258)	(1 606)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	11	215
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(29)	397
3	Итого, в том числе:	(18)	612
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(18)	612

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2021 г.	20,00
На 31 декабря 2020 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(619)	2 823
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	(124)	565
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	106	47
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	(7)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	106	54
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(18)	612
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

По итогам работы за 2021 год Обществом был получен убыток до налогообложения в размере 619 тыс. руб. (за 2020 год: прибыль до налогообложения составила 2 823 тыс. руб.). Обществом был исчислен налог на прибыль за 2021 года в сумме 11 тыс. руб. (за 2020 года: был исчислен налог на прибыль в сумме 215 тыс. руб.). На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Общество планирует в ближайшие годы погасить убыток прошлых лет. Теоретический доход по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке за отчетный период рассчитывался исходя из ставки 20 процентов годовых в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	64	51	0	13
2	Оценочные обязательства по оплате отпусков	343	36	0	307
3	Обязательства по долгосрочной аренда	20	5	0	15
4	Резерв по вознаграждению доверительного управления	0	(11)	0	11
5	Основные средства	0	(1)	0	1
6	Общая сумма отложенного налогового актива	426	79	0	347
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 157	-	0	1 157
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 584	79	0	1 505
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	13	13	0	0
10	Нематериальные активы	337	24	0	314
11	Основные средства	42	13	0	29
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	392	50	0	343
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 191	29	0	1 162
14	Признанный отложенный налоговый актив	1 191	29	0	1 162

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	13	13	0	-
2	Оценочные обязательства по оплате отпусков	307	119	0	188
3	Обязательства по долгосрочной аренда	15	15	0	1
4	Резерв по вознаграждению доверительного управления	11	11	0	0
5	Основные средства	1	1	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	347	158	0	189
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 157	(215)	0	1 372
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 505	(57)	0	1 561
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Авансы выплаченные по отпускам сотрудникам	0	(2)	0	2
10	Нематериальные активы	314	314	0	0
11	Основные средства	29	29	0	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	343	340	0	2
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 162	(397)	0	1 559
14	Признанный отложенный налоговый актив	1 162	(397)	0	1 559

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствует дебиторская задолженность с задержкой платежа (по состоянию на 31 декабря 2020 года дебиторская задолженность с задержкой платежа сроком до 180 дней составляла 30 тыс. руб.). Задолженность образовалась по расчетам с Госадмтехнадзор по Московской области в 2020 году и была списана в 2021 году за счет сформированного резерва (основание Решение суда) (Примечание 12.1 и 12.2).

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:	1 516	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 516	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 510	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 510	0	0	0	0

Общество сообщает, что денежные средства размещенные на расчетных счетах и депозитных счетах кредитных организаций, имеющих высокий рейтинг, а именно ПАО СБЕРБАНК присвоен рейтинг AAA(RU) (был присвоен АКРА), а ПАО Банк ВТБ присвоен рейтинг ruAAA (был присвоен Эксперт РА).

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:	1 109	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1 109	0	0	0	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 505	0	0	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 505	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 313
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	3 313

Дебиторская задолженность сформирована по задолженности Фондов перед Обществом за услуги доверительного управления и рейтинг Фондам не присваивался.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 910
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	2 880
3	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	30

**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	1 516	0	0	1 516
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 823	0	0	26 823
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 510	0	0	23 510
4	дебиторская задолженность	3 313	0	0	3 313
5	Прочие активы	12 718	0	0	12 718
6	Итого активов	41 057	0	0	41 057
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 273	0	0	8 273
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 042	0	0	8 042
9	кредиторская задолженность	232	0	0	232
10	Прочие обязательства	2 244	0	0	2 244
11	Итого обязательств	10 517	0	0	10 517
12	Чистая балансовая позиция	30 540	0	0	30 540

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты Российской Федерации.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 109	0	0	1 109
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 359	0	0	27 359
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 505	0	0	24 505
4	дебиторская задолженность	2 854	0	0	2 854
5	Прочие активы	7 046	0	0	7 046
6	Итого активов	35 514	0	0	35 514
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 838	0	0	2 838
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 800	0	0	2 800
9	кредиторская задолженность	38	0	0	38
10	Прочие обязательства	1 535	0	0	1 535
11	Итого обязательств	4 373	0	0	4 373
12	Чистая балансовая позиция	31 141	0	0	31 141

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:	493	1 479	3 944	3 510	0	0	0	0	9 426
2	обязательства по аренде	493	1 479	3 944	3 510	0	0	0	0	9 426
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	232	0	0	0	0	0	0	0	232
4	прочая кредиторская задолженность	232	0	0	0	0	0	0	0	232
5	Итого обязательств	725	1 479	3 944	3 510	0	0	0	0	9 657

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	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	384	1 153	1 409	0	0	0	0	0	2 947
2	обязательства по аренде	384	1 153	1 409	0	0	0	0	0	2 947
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	38	0	0	0	0	0	0	0	38
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	22	0	0	0	0	0	0	0	22
5	прочая кредиторская задолженность	16	0	0	0	0	0	0	0	16
6	Итого обязательств	422	1 153	1 409	0	0	0	0	0	2 985

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:	1 516	0	0	1 516
2	денежные средства на расчетных счетах	1 516	0	0	1 516
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 510	0	0	23 510
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 510	0	0	23 510
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 313	0	0	3 313
6	дебиторская задолженность клиентов	3 313	0	0	3 313
7	Итого активов	28 339	0	0	28 339
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	363	1 125	6 554	8 042
9	обязательства по аренде	363	1 125	6 554	8 042
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	232	0	0	232
11	прочая кредиторская задолженность	232	0	0	232
12	Итого обязательств	595	1 125	6 554	8 273
13	Итого разрыв ликвидности	27 744	(1 125)	(6 554)	20 066

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:	1 109	0	0	1 109
2	денежные средства на расчетных счетах	1 109	0	0	1 109
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 505	0	0	24 505
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 505	0	0	24 505
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 910	0	0	2 910
6	дебиторская задолженность клиентов	2 880	0	0	2 880
7	прочая дебиторская задолженность	30	0	0	30
8	Итого активов	28 524	0	0	28 524
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	350	1 077	1 374	2 800
10	обязательства по аренде	350	1 077	1 374	2 800
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	38	0	0	38
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	22	0	0	22
13	прочая кредиторская задолженность	16	0	0	16
14	Итого обязательств	388	1 077	1 374	2 838
15	Итого разрыв ликвидности	28 137	(1 077)	(1 374)	25 686

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	1 516	0	0	0	1 516
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 823	0	0	0	26 823
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	23 510	0	0	0	23 510
4	дебиторская задолженность	3 313	0	0	0	3 313
5	Прочие активы	12 718	0	0	0	12 718
6	Итого активов	41 057	0	0	0	41 057
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 273	0	0	0	8 273
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 042	0	0	0	8 042
9	кредиторская задолженность	232	0	0	0	232
10	Прочие обязательства	2 244	0	0	0	2 244
11	Итого обязательств	10 517	0	0	0	10 517
12	Чистая балансовая позиция	30 540	0	0	0	30 540

на 31 декабря 2020 г.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 109	0	0	0	1 109
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 359	0	0	0	27 359
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	24 505	0	0	0	24 505
4	дебиторская задолженность	2 854	0	0	0	2 854
5	Прочие активы	7 046	0	0	0	7 046
6	Итого активов	35 514	0	0	0	35 514
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 838	0	0	0	2 838
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 800	0	0	0	2 800
9	кредиторская задолженность	38	0	0	0	38
10	Прочие обязательства	1 535	0	0	0	1 535
11	Итого обязательств	4 373	0	0	0	4 373
12	Чистая балансовая позиция	31 141	0	0	0	31 141

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода (тыс. руб.)	Чувствительность капитала (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	14	11

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода (тыс. руб.)	Чувствительность капитала (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	12	10

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

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:	1 516	0	26 823	28 339	28 339
2	денежные средства, в том числе:	1 516	0	0	1 516	1 516
3	денежные средства на расчетных счетах	1 516	0	0	1 516	1 516
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	26 823	26 823	26 823
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	23 510	23 510	23 510
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	23 510	23 510	23 510
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 313	3 313	3 313
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 313	3 313	3 313
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	8 273	8 273	8 273
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	8 273	8 273	8 273
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	8 042	8 042	8 042
12	обязательства по аренде	0	0	8 042	8 042	8 042
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	232	232	232
14	прочая кредиторская задолженность	0	0	232	232	232

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы распределяются по следующим уровням: к 1 уровню относятся остатки денежных средств на расчетных счетах; к 3 уровню относятся депозиты размещенные в кредитной организации, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность. Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Для активов Общество использовала предположения о проростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по проростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

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:	1 109	0	27 359	28 468	28 468
2	денежные средства, в том числе:	1 109	0	0	1 109	1 109
3	денежные средства на расчетных счетах	1 109	0	0	1 109	1 109
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	27 359	27 359	27 359
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	24 505	24 505	24 505
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	24 505	24 505	24 505
7	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 854	2 854	2 854
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 854	2 854	2 854
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	2 838	2 838	2 838
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 838	2 838	2 838
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	2 800	2 800	2 800
12	обязательства по аренде	0	0	2 800	2 800	2 800
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	38	38	38
14	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	22	22	22
15	прочая кредиторская задолженность	0	0	16	16	16

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.7

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	Прочее	0	0	12 718	12 718	12 718
2	Итого	0	0	12 718	12 718	12 718

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,
на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.7

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	Прочее	0	0	7 046	7 046	7 046
2	Итого	0	0	7 046	7 046	7 046

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	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	Прочие обязательства	0	0	0	0	397	0	0	397

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом. За 2021 года и за 2020 год были произведены выплаты заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам. Другие перечисления со связанными лицами в 2021 году и в 2020 году не осуществлялись. По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудового договора с генеральным директором. Гарантии, полученные от связанных сторон, отсутствуют. Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	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	Прочие обязательства	0	0	0	0	332	0	0	332

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2021г.

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	5 641	0	0	5 641

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2020г.

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	4 817	0	0	4 817

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	5 641	4 817

Общество начисляло за отчетный период вознаграждения ключевому управленческому персоналу - Генеральному директору Общества.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Начиная с 31 декабря 2021 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Генеральный директор



А.Ю. Доманов