



Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество»

Общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТИНКОН»

Россия, 620062, г. Екатеринбург, ул. Гагарина, д. 8, оф. 506

Телефон: (343) 355-48-91, 355-48-51,

E-mail: audit@etel.ru <http://www.auditincon.ru>

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «ГЕРА»
за 2021 год

г. Екатеринбург
2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
ООО УК «ГЕРА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ГЕРА» (ОГРН 1077761587397, адрес: 620027, Россия, Свердловская обл., город Екатеринбург, ул. Азина, стр. 22/4, офис 1.4), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год и примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ГЕРА» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми некредитными финансовыми организациями, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы

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

В соответствии с Положением Банка России от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» в 2021 году Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ГЕРА» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 4311 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по стр. 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «ГЕРА» за 2021 год и в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» за 2021 год.

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

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, проверили корректность расчета среднегодовой стоимости чистых активов паевых инвестиционных фондов и правильность применения ставки процента от среднегодовой стоимости чистых активов, при расчете вознаграждения управляющей компании.

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

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ОСБУ, применимыми некредитными финансовыми организациями, и МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение
главный аудитор



Е.А. Вострякова

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТИН КОН», ОГРН 1026602315530, место нахождения: 620062, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Гагарина, дом 8, офис 506.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», регистрационный номер реестровой записи и дата внесения сведений в государственный реестр о саморегулируемой организации аудиторов: № 06 от 30.12.2009 г. ОРНЗ 12006094612.

25 марта 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401368000	83162131	1077761587397	1077761587397

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "ГЕРА"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 620027, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Азина, стр. 22/4, офис 1.4

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	3 468	5 108
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 902	34 831
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	23 011	26 631
4	дебиторская задолженность	12	891	8 200
5	Инвестиции в дочерние предприятия	15	-	7 023
6	Нематериальные активы	18	351	181
7	Основные средства	19	535	-
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	401	-
9	Отложенные налоговые активы	48	2 835	1 779
10	Прочие активы	20	559	148
11	Итого активов		32 051	49 070
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		732	7 107
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	621	-
14	кредиторская задолженность	26	111	7 107
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	377
16	Прочие обязательства	29	760	858
17	Итого обязательств		1 492	8 342
Раздел III. Капитал				
18	Уставный капитал	30	22 000	22 000
19	Добавочный капитал	30	21 993	36 397
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(13 434)	(17 669)
21	Итого капитала		30 559	40 728
22	Итого капитала и обязательств		32 051	49 070

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 22.02.2022

Михеев А. В.
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401368000	83162131	1077761587397	1077761587397

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "ГЕРА"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 620027, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Азина, стр. 22/4, офис 1.4

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:		943	405
2	процентные доходы	34	947	425
	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	19	(20)
4	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(23)	-
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	4 311	5 946
6	Расходы на персонал	42	(8 362)	(4 692)
7	Процентные расходы	44	(35)	-
8	Общие и административные расходы	46	(2 917)	(10 337)
9	Прочие расходы	47	(5 165)	(5 349)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		(11 225)	(14 027)
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 056	(259)
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-	(478)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 056	219
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		(10 169)	(14 286)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(10 169)	(14 286)

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 22.02.2022

Михеев А. В.
(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКТО	Код основной государственной деятельности по ОКТО	Код регистрационного номера по ОКТО
6540136000	83162131	1077761587397	87397

Отчетность некредитной финансовой организации

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "ГЕРА"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 620027, Свердловская обл., г. Екатеринбург, ул. Азина, стр. 22/4, офис 1.4

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Допавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия, участники)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через изменение кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по возмещению работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(тыс. руб.)					
												Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная 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., пересмотренный.		15 000	31 087						2 718						(3 383)	45 431
2	Остаток на 1 января 2020 г. после налогообложения		15 000	31 087						2 718						(3 383)	45 431
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(4 286)	(14 286)
4	Дополнительные выплаты участникам общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество, вклады участников (участников)	30	7 000		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	7 000
5	Прочие взносы акционеров (участников)		x	5 300	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	5 300
6	Прочие платежи резервов																
7	Остаток на 31 декабря 2020 г.		22 000	36 397						(2 718)						(17 669)	40 728
8	Остаток на 31 декабря 2020 г.		22 000	36 397						(2 718)						(17 669)	40 728
9	Остаток на 31 декабря 2020 г.		22 000	36 397												(17 669)	40 728
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(10 169)	(10 169)
11	Прочие движения резервов			(14 404)												14 404	
12	Остаток на 31 декабря 2021 г., в том числе:		22 000	21 993												(13 434)	30 559

Михеев А. В.
(инициалы, фамилия)

(подпись)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 22.02.2022



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
65401368000	83162131	1077761587397	1077761587397

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "ГЕРА"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 620027, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Азина, стр. 22/4, офис 1.4

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		3 819	4 793
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 587)	(1 998)
3	Проценты полученные		947	424
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(8 443)	(4 513)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(160)	(126)
6	Уплаченный налог на прибыль		(775)	(145)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 939	5 246
8	Сальдо денежных потоков от операционной		(5 260)	3 681
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
9	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками		-	7 000
10	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	7 000
11	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	14 000
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(5 260)	17 681
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	31 739	14 058
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	26 479	31 739

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Михеев А. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 22.02.2022



8

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	21-000-1-00682
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.12.2009
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	Неприменимо
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)	Неприменимо
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Неприменимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	620027, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Азина, стр. 22/4, офис 1.4
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	620027, Свердловская обл, г Екатеринбург, ул Азина, стр. 22/4, офис 1.4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>По итогам 2021 года рост ВВП России составит прогнозно 4,5% в годовом выражении (темпы роста снизились во втором полугодии). Экономика продолжила рост на фоне восстановления потребительского и инвестиционного спроса, способствовавших, в том числе, повышению инфляционной нагрузки на население и производителей. По итогам года инфляция достигла уровня 8,4% в годовом выражении, давление на уровни цен оказывает с одной стороны избыточное денежное предложение, сложившееся на мировых рынках под воздействием денежных мер поддержки национальным экономикам, с другой - превышение восстанавливающегося спроса над предложением, ограничивающимся срывами глобальным цепочек поставок товаров. Кроме того усиление инфляционного давления в аграрном сегменте обусловлено ускорением роста цен на удобрения, вызванным резким удорожанием природного газа. По прогнозу Банка России возвращение инфляции к целевому уровню произойдет только к 2023 году. В этих условиях продолжается политике планомерного повышения ключевой ставки Банком России (с 14.02.22 ключевая ставка 9,50%). Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразится на операционной деятельности Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.</p>

10

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Нефинансовые активы
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации 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	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1		Ретроспективное применение МСФО к отчетным периодам до 2017 года не производилось.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Юридическим Департаментом Организации; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке.</p> <p>Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки.</p> <p>По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня.</p> <p>Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.</p> <p>В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляет отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации.</p> <p>Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			

	7	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)</p>	<p>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.</p>
	8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указания того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.</p> <p>(IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года.</p> <p>«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).</p> <p>Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 14 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу с 1 января 2022 г. или после этой даты).</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются</p>			<p>уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - Депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальной количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП 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	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>При первоначальном признании финан- зные инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложен... в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков.</p> <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - Для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. <p>Если справедливая стоимость долевого ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по истечении даты первоначального признания ценных бумаг не настлипа на</p>
----	---------------------------------	--	--

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.</p> <p>По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.</p> <p>После первоначального признания стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.</p>

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения.</p> <p>В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.</p> <p>Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть 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.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>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.</p>
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)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости.</p> <p>Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества (Приложение №3 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года.</p> <p>Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется.</p> <p>Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится.</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <p>— сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</p> <p>В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>

23	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10% от общей площади.</p> <p>Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>
24	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>	<p>Неприменимо</p>
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. <p>При приобретении основного средства 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 10%.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p> <p>В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации 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. <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, правообладателю;
29	МСФО (IAS) 1	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>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.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплатам 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.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплатам 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.</p> <p>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.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплатам выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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 выплаты выходных пособий
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>Неприменимо</p>

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.</p> <p>Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.</p> <p>В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводился на продажу.</p> <p>Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>— активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества и другие активы, соответствующие критериям признания, определенным в п. 6, 8 МСФО (IAS) 2 "Запасы", если они не являются средствами труда и предметами труда, полученными по договорам отступного, залога, назначение которых не определено; — товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (далее — по себестоимости). Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p>
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -временительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>

40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>Актив в форме права пользования и о... дательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, которая должна включать в себя следующее: - величину первоначальной оценки обязательства по аренде, как описано в п. 26 МСФО 16 "Аренда"; - арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; - любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и - оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановления участка, на котором он располагается, или восстановления базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
41	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Неприменимо
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть 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.</p> <p>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.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
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 акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. 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.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 25 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей

46	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>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 (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год).</p> <p>В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	<p>Порядок отражения дивидендов</p>	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода.</p> <p>Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

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	3 468	-	3 468	5 108	-	5 108
2	Итого	3 468	-	3 468	5 108	-	5 108

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 (Одной) кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2020: в 1 (Одной) кредитной организации и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 3 467,83 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 3 467,83 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 5 108,27 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 года: 100 процентов).

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	3 468	5 108
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	23 011	26 631
3	Итого	26 479	31 739

Примечание 5. Денежные средства
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
		3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 108	-	-	5 108
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 108	-	-	5 108
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	331 510	-	20 103	351 613
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	331 510	-	20 103	351 613
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(333 151)	-	(20 103)	(353 253)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(333 151)	-	(20 103)	(353 253)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 468	-	-	3 468
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 468	-	-	3 468

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:	57	-	-	57
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	57	-	-	57
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	298 759	-	99 320	398 079
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	298 759	-	99 320	398 079
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(293 707)	-	(99 320)	(393 028)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(293 707)	-	(99 320)	(393 028)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 108	-	-	5 108
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 108	-	-	5 108

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		Балансовая стоимость	Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 013	1	23 011	26 652	20	26 631
2	Итого	23 013	1	23 011	26 652	20	26 631

10.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 (Одной) кредитной организации и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 года: в 1 (Одной) кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 23 012,52 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составляла 23 012,52 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: в 1 (Одной) кредитных организациях и банках-нерезидентах).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использованные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по состоянию на 31.12.2021 года составляют 0 тысяч рублей (31.12.2020 года: 0 тысяч рублей).

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

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости не производилась.

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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Договые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на коллективного обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств по дополнительному и индивидуальному клиринговому обеспечению (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Счета обратного репо с кредитными организациями и нерезидентами	Расчеты деверитет (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	26 652	-	-	-	-	-	-	11	12	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26 652	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 652
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	319 611	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319 611
5	Прочие финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(323 250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	319 611
7	Прочие финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(323 250)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(323 250)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	23 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 013

Выявля изменения полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2020 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Договые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на коллективного обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств по дополнительному и индивидуальному клиринговому обеспечению (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Счета обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты деверитет (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	14 001	-	-	-	-	-	-	11	12	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	14 001	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 001
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	286 640	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286 640
5	Прочие финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(273 990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286 640
7	Прочие финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(273 990)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(273 990)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	26 652	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 652

Выявление изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2021 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах												14
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(20)										(20)
3	Поступления финансовых активов, в том числе:												(20)
4	используемые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(62)										(62)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:												(62)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		111										111
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах												111
8	Открытие резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		(1)										(1)
			(1)										(1)

Выявление изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2020 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Прочие средства	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах												14
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(20)										(20)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах												(20)
4	Поступления финансовых активов, в том числе:												(20)
													(20)

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

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	6,06 - 6,26	До 90 дней	2,24 - 2,30	До 90 дней

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	8 718	7 935	784	8 226	2 380	5 846
2	Прочая дебиторская задолженность	107	-	107	3 344	989	2 355
3	Итого	8 825	7 935	891	11 570	3 369	8 200

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по 31.12.2021 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 8 718,39 тысяч рублей (на 31.12.2020 г.: 8 226,77 тысяч рублей).
12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 226	-	-	-	-	11 570
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 226	-	-	-	-	11 570
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 311	-	-	-	52 999	57 310
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 311	-	-	-	52 999	57 310
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 819)	-	-	-	(56 236)	(60 055)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 819)	-	-	-	(56 236)	(60 055)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 718	-	-	-	107	8 825
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 718	-	-	-	107	8 825

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:	8 873	-	-	-	-	12 149
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 873	-	-	-	-	12 149
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 986	-	-	-	127 398	132 385
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 986	-	-	-	127 398	132 385
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 633)	-	-	-	(127 331)	(132 964)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 633)	-	-	-	(127 331)	(132 964)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 226	-	-	-	3 344	11 570
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 226	-	-	-	3 344	11 570

03

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

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:	(2 380)	-	-	-	(989)	(3 369)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 380)	-	-	-	(989)	(3 369)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(5 554)	-	-	-	(2 308)	(7 862)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 554)	-	-	-	(2 308)	(7 862)
5	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	3 297	3 297
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	3 297	3 297
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(7 935)	-	-	-	-	(7 935)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 935)	-	-	-	-	(7 935)

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:	(2 380)	-	-	-	(989)	(3 369)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 380)	-	-	-	(989)	(3 369)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(2 380)	-	-	-	(989)	(3 369)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 380)	-	-	-	(989)	(3 369)

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия				31 декабря 2021 г.				31 декабря 2020 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
11	ООО "БИЗНЕС ИНВЕСТ"	-	-	-	x	7 023	-	7 023	x	7 023	-	7 023	200,00	11
Итого		-	-	-	x	7 023	-	7 023	x	7 023	-	7 023	200,00	11
														643

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости. Проведенный по состоянию на конец отчетного года анализ финансового состояния дочерние компании не выявил признаков обесценения финансовых вложений. Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочернюю компанию не начислялся на 31.12.2020. В отчетном периоде было осуществлено внесение дополнительного вклада в Уставный капитал ООО «БИЗНЕС ИНВЕСТ» в размере 6 990 тыс. рублей, дополнительный вклад внесен имуществом, которое находилось на балансе Общества в качестве основного средства - нежилое помещение, общей площадью 112,6 кв.м., кадастровый номер 66:41:0301001:445, расположенное по адресу: 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Бориса Ельцина, строение 3/2.

22.01.2021 года в ЕГРЮЛ зарегистрирована сделка по продаже 100% долей дочерней компании - ООО "БИЗНЕС ИНВЕСТ".

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.	280	-	-	280
2	Накопленная амортизация	(69)	-	-	(69)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	211	-	-	211
4	Амортизационные отчисления	(30)	-	-	(30)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	181	-	-	181
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	280	-	-	280
7	Накопленная амортизация	(99)	-	-	(99)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	280	-	-	280
9	Накопленная амортизация	(99)	-	-	(99)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	181	-	-	181
11	Поступление	200	-	-	200
12	Амортизационные отчисления	(30)	-	-	(30)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	351	-	-	351
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	480	-	-	480
15	Накопленная амортизация	(129)	-	-	(129)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	351	-	-	351

18.1.1. Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

18.1.2. По состоянию на 31 декабря 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	18 364	-	-	-	-	18 364
2	Накопленная амортизация	(158)	-	-	-	-	(158)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	18 206	-	-	-	-	18 206
4	Выбытие	(16 068)	-	-	-	-	(16 068)
5	Амортизационные отчисления	580	-	-	-	-	580
6	Переоценка	(2 718)	-	-	-	-	(2 718)
7	Поступление	928	-	-	-	-	928
8	Амортизационные отчисления	(393)	-	-	-	-	(393)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	535	-	-	-	-	535
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	928	-	-	-	-	928
11	Накопленная амортизация	(393)	-	-	-	-	(393)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	535	-	-	-	-	535

В составе категории «Земля, здания и сооружения» в 2021 году отражен актив в форме права пользования по договорам аренды офисной недвижимости, балансовая стоимость которого на 31 декабря 2021 года составила 535 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года составила 0 тыс. руб.). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в Таблице 24.1. Информация по прочим условиям договора аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором представлена в Таблицах 47.1.1-47.1.3. По состоянию на 30 сентября 2021 года и по состоянию на 31 декабря 2020 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

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	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7	-	7	7	-	7		
2	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	30	-	30		
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-		
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	552	-	552	110	-	110		
5	Итого	560	-	560	148	-	148		

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)	-	5	51	-	-	56
2	Признание в составе расходов	-	(5)	(51)	-	-	(56)
3	Поступление (создание)	-	51	176	-	-	227
4	Выбытие	-	(2)	-	-	-	(2)
5	Признание в составе расходов	-	(49)	(176)	-	-	(225)

[Введите данные]

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	622	-
2	Итого	622	-

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2.

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	7,39%	1,7 года	-	-

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	111	7 107
2	Итого	111	7 107

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

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	537	674
2	Расчеты по социальному страхованию	222	164
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	20
4	Итого	760	858

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 1 января 2020 г.		15 000	5	6		15 000
2	Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде		7 000				7 000
3	Остаток на 31 декабря 2020 г.		22 000				22 000
4	Остаток на 31 декабря 2020 г.		22 000				22 000
5	Остаток на 31 декабря 2021г.		22 000				22 000

Таблица 30.1 Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал Общества составил 22 000 тысяч рублей на 31.12.2020 (15 000 тысяч рублей на 31.12.2019). В 2020 году Уставный капитал Общества был увеличен на 7 000 тысяч рублей путем принятия в Общество новых участников.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2021 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 25 711 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 20 507 тысяч рублей).

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:	947	426
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	947	426
3	Итого	947	426

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.	(20)	-	(3 369)	(3 390)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	40	-	(4 565)	(4 525)
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	19	-	(7 935)	(7 915)

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

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	(20)	-	(3 369)	(3 390)
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	(20)	-	(3 369)	(3 390)

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	4 311	5 496
2	Итого	4 311	5 496
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	-	450
4	Итого	-	450
5	Всего	4 311	5 946

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	6 856	3 885
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 161	807
3	Расходы по выходным пособиям	345	-
4	Итого	8 362	4 692

42.1.1. Расходы по оплате труда за Январь-Декабрь 2021 года включают расходы по выплате вознаграждения работникам по итогам года в размере 7201,14 тысяч рублей (за Январь-Декабрь 2020 года: 3885,38 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 345,00 тысяч рублей (за 2020 год: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1160,74 тысяч рублей (за 2019 года: 806,80 тысяч рублей).

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	35	-
2	Итого	35	-

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	154	142
2	Амортизация основных средств	393	420
3	Расходы по аренде	75	17
4	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	160	8 389
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	281	215
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	119	3
7	Штрафы, пени	-	-
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	110	42
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	333	146
10	Прочие административные расходы	1 292	964
11	Итого	2 917	10 337

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	4 972	3 369
2	Прочие расходы	193	1 980
3	Итого	5 165	5 349

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	В арендуемых помещениях размещен офис Общества
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Имущество располагается в Здании, являющимся Объектом культурного наследия областного значения
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
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	Неприменимо

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	535	-
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	622	-

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 финансовой деятельности, в том числе:	(391)	-
2	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(391)	-
3	Итого отток денежных средств	(391)	-

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.	
		3	4	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	(478)		
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 056	219		
3	Итого, в том числе:	1 056	(259)		
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 056	(259)		

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.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(11 225)	(14 027)		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20 %)	2 245	2 805		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(1 189)	(3 064)		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1 000)		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(1 189)	(2 064)		
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 056	(259)		
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))					

На 31.12.2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 1088,57 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 931,23 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 1746,33 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 847,35 тысяч рублей).

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				
	Прочее	1 746	899	-	847
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 746	899	-	847
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 089	157	-	931
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 835	1 056	-	1 779
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
5	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 835	1 056	-	1 779
6	Признанный отложенный налоговый актив	2 835	1 056	-	1 779

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	23 011	-	-	-	-	23 011
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 011	-	-	-	-	23 011
3	Итого	23 011	-	-	-	-	23 011

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	26 631	-	-	-	-	26 631
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 631	-	-	-	-	26 631
3	Итого	26 631	-	-	-	-	26 631

Применение 52. Управление рисками

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа							Итого	
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней
1	2	3	4	5	6	7	8	8		
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	891	-	-	-	-	-	-	7 935	8 825
2	Дебиторская задолженность клиентов	784	-	-	-	-	-	-	7 935	8 718
3	прочая дебиторская задолженность	107	-	-	-	-	-	-	-	107
4	Итого	891	-	-	-	-	-	-	7 935	8 825

В 2020 году Обществом сформирован оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Дебиторская задолженность с задержкой платежа 180-360 дней покрыта 30 % оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки. В 2021 году дебиторская задолженность с задержкой платежа свыше 360 дней покрыта 100 % оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки. В декабре 2021 г. - январе 2022 г. дебиторская задолженность с задержкой платежа свыше 360 дней была полностью погашена: 4 231,64 тысячи рублей денежных средствами, 7 000,00 тысяч рублей прощением долга дебитору.

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

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа							Итого	
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней
1	2	3	4	5	6	7	8	8		
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	338	-	-	11 232	-	-	-	-	11 570
2	Дебиторская задолженность клиентов	292	-	-	-	-	-	-	-	8 226
3	прочая дебиторская задолженность	47	-	-	-	-	-	3 297	-	3 344
4	Итого	338	-	-	11 232	-	-	11 232	-	11 570

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.

Примечание 52. Управление рисками

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 52.8					Без рейтинга
		Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Рейтинг	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства, в том числе:						
2	денежные средства на расчетных счетах	3 468					
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 468					
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 011					
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23 011					
6	Дебиторская задолженность клиентов	-					8 825
7	прочая дебиторская задолженность	-					8 718
							107

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего: Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» (рейтинговыми агентствами); – при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе среднего значения кредитных рейтингов. Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами от А+ (AAA) до А (A-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Aaa – Moody's) до В (B2 – Moody's). Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В++ до В (В-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В- (В3 – Moody's) до СС (Са2 – Moody's); Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С (Са3 – Moody's) до RD, SD (С3 – Moody's); Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D. Категория "Без рейтинга" применена к активам некредитной финансовой организации в случае отсутствия внешнего рейтинга контрагентов, а также к активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением ООО УК "ГЕРА".

AP

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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	5 108	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	5 108	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 631	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 631	-	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	11 570
6	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	8 226
7	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	3 344

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	4	
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	3 468	-	-	3 468	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 902	-	-	23 902	
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 011	-	-	23 011	
4	Дебиторская задолженность	891	-	-	891	
5	Прочие активы	560	-	-	560	
6	Итого активов	27 929	-	-	27 929	
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	732	-	-	732	
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	622	-	-	622	
9	Кредиторская задолженность	111	-	-	111	
10	Прочие обязательства	760	-	-	760	
11	Итого обязательств	1 492	-	-	1 492	
12	Чистая балансовая позиция	26 437	-	-	26 437	

По состоянию на 31.12.2021 (на 31.12.2020) года у некредитной финансовой организации контрагентами по всем финансовым активам и обязательствам Общества были резиденты РФ.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	4	
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	5 108	-	-	5 108	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 832	-	-	34 832	
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 631	-	-	26 631	
4	Дебиторская задолженность	8 200	-	-	8 200	
5	Инвестиции в дочерние предприятия	7 023	-	-	7 023	
6	Прочие активы	161	-	-	161	
7	Итого активов	47 124	-	-	47 124	
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 107	-	-	7 107	
9	кредиторская задолженность	7 107	-	-	7 107	
10	Прочие обязательства	858	-	-	858	
11	Итого обязательств	7 965	-	-	7 965	
12	Чистая балансовая позиция	39 159	-	-	39 159	

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	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	(111)	-	-	-	-	-	-	-	(111)
2	прочая кредиторская задолженность	(111)	-	-	-	-	-	-	-	(111)
3	Итого обязательств	(111)	-	-	-	-	-	-	-	(111)

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	(7 107)	-	-	-	-	-	-	-	(7 107)
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(5)	-	-	-	-	-	-	-	(5)
3	прочая кредиторская задолженность	(7 102)	-	-	-	-	-	-	-	(7 102)
4	Итого обязательств	(7 107)	-	-	-	-	-	-	-	(7 107)

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		Итого
		3	4	5	6		
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:						
2	денежные средства на расчетных счетах	3 468	-	-	-	3 468	3 468
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 011	-	-	-	23 011	23 011
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 011	-	-	-	23 011	23 011
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	891	-	-	-	891	891
6	Дебиторская задолженность клиентов	784	-	-	-	784	784
7	прочая дебиторская задолженность	107	-	-	-	107	107
8	Итого активов	27 370	-	-	-	27 370	27 370
Раздел II. Обязательства							
9	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	(622)	-	-	(622)	(622)
10	обязательства по аренде	-	(622)	-	-	(622)	(622)
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	(111)	-	-	-	(111)	(111)
12	прочая кредиторская задолженность	(111)	-	-	-	(111)	(111)
13	Итого обязательств	(111)	(622)	-	-	(732)	(732)
14	Итого разрыв ликвидности	27 480	622	-	-	28 102	28 102

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		Итого
		3	4	5	6		
Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:						
2	денежные средства на расчетных счетах	5 108	-	-	-	5 108	5 108
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 631	-	-	-	26 631	26 631
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 631	-	-	-	26 631	26 631
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	338	7 862	-	-	8 200	8 200
6	Дебиторская задолженность клиентов	292	5 554	-	-	5 846	5 846
7	прочая дебиторская задолженность	47	2 308	-	-	2 355	2 355
8	Итого активов	32 078	7 862	-	-	39 940	39 940
Раздел II. Обязательства							
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	(7 107)	-	-	-	(7 107)	(7 107)
10	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(5)	-	-	-	(5)	(5)
11	прочая кредиторская задолженность	(7 102)	-	-	-	(7 102)	(7 102)
12	Итого обязательств	(7 107)	-	-	-	(7 107)	(7 107)
13	Итого разрыв ликвидности	39 185	7 862	-	-	47 047	47 047

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	3 468	-	-	-	3 468
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 902	-	-	-	23 902
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	23 011	-	-	-	23 011
4	дебиторская задолженность	891	-	-	-	891
5	Прочие активы	560	-	-	-	560
6	Итого активов	27 929	-	-	-	27 929
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	732	-	-	-	732
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	622	-	-	-	622
9	кредиторская задолженность	111	-	-	-	111
10	Прочие обязательства	760	-	-	-	760
11	Итого обязательств	1 492	-	-	-	1 492
12	Чистая балансовая позиция	26 437	-	-	-	26 437

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	5 108	-	-	-	5 108
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 832	-	-	-	34 832
3	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	26 631	-	-	-	26 631
4	дебиторская задолженность	8 200	-	-	-	8 200
5	Инвестиции в дочерние предприятия	7 023	-	-	-	7 023
6	Прочие активы	148	-	-	-	148
7	Итого активов	47 110	-	-	-	47 110
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 107	-	-	-	7 107
9	кредиторская задолженность	7 107	-	-	-	7 107
10	Прочие обязательства	858	-	-	-	858
11	Итого обязательств	7 965	-	-	-	7 965
12	Чистая балансовая позиция	39 145	-	-	-	39 145

Соблюдение особых условий

Таблица 54.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	7 023
2	Итого	-	-	-	7 023

Информация о сверхк изменениях по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Сверхк изменения по уровню 3 иерархии справедливой стоимости						Итого	
		Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		Прочее
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Приобретения	-	-	-	-	-	-	928	928
2	Перевод с 3 уровня	-	-	-	-	-	-	(928)	(928)
3	Перевод на 3 уровень	-	-	-	-	-	-	928	928
4	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-	928	928

Номер строки	Наименование показателя	Сверхк изменения по уровню 3 иерархии справедливой стоимости						Итого	
		Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		Прочее
1	2	3	4	5	6	7	8	9	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)		
		3	4	5	6	7
1	2					
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	3 468	23 902	27 370	27 370
2	денежные средства, в том числе:	-	3 468	-	3 468	3 468
3	денежные средства на расчетных счетах	-	3 468	-	3 468	3 468
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23 902	23 902	23 902
5	средства в кредитных организациях и банках-резидентах, в том числе:	-	-	23 011	23 011	23 011
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	23 011	23 011	23 011
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	891	891	891
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	784	784	784
9	прочая дебиторская задолженность	-	-	107	107	107
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	111	111	111
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	111	111	111
12	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	111	111	111
13	прочая кредиторская задолженность	-	-	111	111	111

о.о. 1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и 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.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной 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)	5	6		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	5 108	34 832	39 940	39 940	39 940	
2	денежные средства, в том числе:	-	5 108	-	5 108	5 108	5 108	
3	денежные средства на расчетных счетах	-	5 108	-	5 108	5 108	5 108	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	34 832	34 832	34 832	34 832	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	26 631	26 631	26 631	26 631	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	26 631	26 631	26 631	26 631	
7	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	8 200	8 200	8 200	8 200	
8	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	5 846	5 846	5 846	5 846	
9	прочая Дебиторская задолженность	-	-	2 355	2 355	2 355	2 355	
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	7 107	7 107	7 107	7 107	
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	7 107	7 107	7 107	7 107	
12	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	7 107	7 107	7 107	7 107	
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5	5	5	5	
14	прочая кредиторская задолженность	-	-	7 102	7 102	7 102	7 102	

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	-	-	-	-	150	-	-	150

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: Продажу дочерней компании - ООО "БИЗНЕС ИНВЕСТ", участнику Общества.

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	Инвестиции в дочерние предприятия	-	7 023	-	-	-	-	-	7 023
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 000	7 000
3	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	7 000	7 000
4	Прочие обязательства	-	-	-	-	311	-	-	311

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	-	-	-	-	2 665	-	-	2 665
									10
									2 665

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	-	-	-	-	(1 472)	-	-	(1 472)
2	Общие и административные расходы	-	(8 078)	-	-	-	-	-	(8 078)
									10
									(1 472)
									(8 078)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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	2 320	1 472
2	Выходные пособия	345	-

К ключевому управленческому персоналу в 2021 году относится Генеральный директор ООО УК «ГЕРА» (в 2020 году Генеральный директор ООО УК «ГЕРА» и директор по развитию.

Сумма расходов на содержание ключевого управленческого персонала представляет собой начисления заработной платы, расходов по оплате отпусков.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Общее годовое собрание участников ООО УК «ГЕРА» по итогам 2021 года на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводилось.

Корректирующие события после окончания отчетного:

01.01.2022 отражена операция по закрытию 71 на 72 счетов. До 21.02.2021 отражены расходы на коммунальные платежи по счетам учета 60311 и 72802.55416, расходы на проведение аудиторской проверки за 2021 год по счетам учета 60311 и 72802.55410, начисление налога по прибыли за 2021 год по счетам учета 72901.61101 и 60328, начисление отложенный налоговый актива (обязательства) по вычитаемым временным разницам по счетам учета 61703 и 72903.61202.

Введение экономических санкций в отношении Российской Федерации со стороны ЕС, США и других стран, а также ответные санкции, введенные правительством Российской Федерацией, привело к увеличению экономической неопределенности. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

В настоящем документе прошито и пронумеровано 81 (Восемьдесят один) листов

Главный аудитор

ООО "АУДИТИНГОН"

25.03.2022

подпись

Е. Вострякова

