

## Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40288000                | 26029604                               | 1187847052953                                  | 1187847052953         |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, ул Блохина, д. 9, литера А, помещ. 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Стр.

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                           | Примечания к строкам | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                               | 2                                                                                 | 3                    | 4                     | 5                     |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 1                               | Денежные средства                                                                 | 5                    | 30 860                | 30 483                |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        |                      | 3 247                 | 2 437                 |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                         | 12                   | 3 247                 | 2 437                 |
| 17                              | Нематериальные активы                                                             | 18                   | 279                   | 175                   |
| 18                              | Основные средства                                                                 | 19                   | 2 347                 | 651                   |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль                                          | 48                   | 141                   | 0                     |
| 20                              | Отложенные налоговые активы                                                       | 48                   | 1 417                 | 1 703                 |
| 21                              | Прочие активы                                                                     | 20                   | 977                   | 725                   |
| 22                              | Итого активов                                                                     |                      | 39 268                | 36 174                |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |                      | 2 360                 | 638                   |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 24                   | 2 347                 | 635                   |
| 30                              | кредиторская задолженность                                                        | 26                   | 13                    | 3                     |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                       | 48                   | 0                     | 105                   |
| 34                              | Отложенные налоговые обязательства                                                | 48                   | 2                     | 92                    |
| 36                              | Прочие обязательства                                                              | 29                   | 644                   | 875                   |
| 37                              | Итого обязательства                                                               |                      | 3 006                 | 1 710                 |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 38                              | Уставный капитал                                                                  | 30                   | 20 000                | 20 000                |
| 39                              | Добавочный капитал                                                                | 30                   | 20 400                | 19 400                |
| 40                              | Резервный капитал                                                                 | 30                   | 0                     | 0                     |
| 51                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                      |                      | -4 138                | -4 936                |
| 52                              | Итого капитала                                                                    |                      | 36 262                | 34 464                |
| 53                              | Итого капитала и обязательств                                                     |                      | 39 268                | 36 174                |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.03.2022

## Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40288000                | 26029604                               | 1187847052953                                  | 1187847052953         |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, ул Блохина, д. 9, литера А, помещ. 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Стр.

| Номер строки                              | Наименование показателя                                                                                                                                                                                 | Примечания к строкам | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                         | 2                                                                                                                                                                                                       | 3                    | 4                        | 5                        |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |                                                                                                                                                                                                         |                      |                          |                          |
| 1                                         | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                                                          |                      | 1 165                    | 986                      |
| 4                                         | процентные доходы                                                                                                                                                                                       | 34                   | 1 334                    | 1 286                    |
| 8                                         | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                   |                      | -166                     | -304                     |
| 10                                        | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 37                   | -3                       | 4                        |
| 15                                        | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                         | 41                   | 33 409                   | 26 777                   |
| 16                                        | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                     | 42                   | -23 451                  | -16 808                  |
| 17                                        | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                             | 43                   | -1 611                   | 0                        |
| 18                                        | Процентные расходы                                                                                                                                                                                      | 44                   | -170                     | -56                      |
| 20                                        | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                        | 46                   | -8 514                   | -6 239                   |
| 22                                        | Прочие доходы                                                                                                                                                                                           | 47                   | 360                      | 0                        |
| 24                                        | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                                                     |                      | 1 188                    | 4 660                    |
| 25                                        | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:                                                                                                                                                       | 48                   | -390                     | -984                     |
| 26                                        | доход (расход) по текущему налогу на прибыль                                                                                                                                                            | 48                   | -194                     | -492                     |
| 27                                        | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль                                                                                                                                                         | 48                   | -196                     | -492                     |
| 29                                        | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                                                                                                                  |                      | 798                      | 3 675                    |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |                                                                                                                                                                                                         |                      |                          |                          |
| 68                                        | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период                                                                                                                                                      |                      | 798                      | 3 675                    |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.03.2022

## Отчетность некредитной финансовой организации

| Код некредитной финансовой организации |          |                                                |                       |
|----------------------------------------|----------|------------------------------------------------|-----------------------|
| Код территории по ОКATO                | по ОКПО  | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40288000                               | 26029604 | 1187847052953                                  | 1187847052953         |

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, ул Блохина, д. 9, литера А, помещ. 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Стр.

| Номер строки | Наименование показателя                      | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого  |
|--------------|----------------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------|----------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                                            | 3                    | 4                | 5                  | 17                                           | 18     |
| 1            | Остаток на 1 января 2020 г.                  |                      | 20 000           | 19 400             | -8 611                                       | 30 789 |
| 4            | Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный. |                      | 20 000           | 19 400             | -8 611                                       | 30 789 |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения       |                      | x                | x                  | 3 675                                        | 3 675  |
| 14.1         | Остаток на 31 декабря 2020 г.                |                      | 20 000           | 19 400             | -4 936                                       | 34 464 |
| 15           | Остаток на 31 декабря 2020 г.                |                      | 20 000           | 19 400             | -4 936                                       | 34 464 |
| 18           | Остаток на 31 декабря 2020 г.,               |                      | 20 000           | 19 400             | -4 936                                       | 34 464 |
| 19           | Прибыль (убыток) после налогообложения       |                      | x                | x                  | 798                                          | 798    |
| 26           | Прочие взносы акционеров (участников)        |                      | x                | 1 000              | x                                            | 1 000  |
| 29           | Остаток на 31 декабря 2021г., в том числе:   |                      | 20 000           | 20 400             | -4 138                                       | 36 262 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.03.2022

## Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40288000                | 26029604                               | 1187847052953                                  | 1187847052953         |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, ул Блохина, д. 9, литера А, помещ. 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Стр.

| Номер строки                                                     | Наименование показателя                                                                                | Примечания к строкам | За Январь - Декабрь 2021 | За Январь - Декабрь 2020 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                                                | 2                                                                                                      | 3                    | 4                        | 5                        |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |                                                                                                        |                      |                          |                          |
| 3                                                                | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                                     |                      | 32 754                   | 26 440                   |
| 4                                                                | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                        |                      | -8 334                   | -3 812                   |
| 6                                                                | Проценты уплаченные                                                                                    |                      | -170                     | -53                      |
| 8.1                                                              | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов                                                |                      | 273                      | 0                        |
| 9                                                                | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам                                          |                      | -21 578                  | -14 990                  |
| 10                                                               | Оплата прочих административных и операционных расходов                                                 |                      | -345                     | -154                     |
| 11                                                               | Уплаченный налог на прибыль                                                                            |                      | -440                     | -387                     |
| 12                                                               | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                    |                      | -2 256                   | -2 136                   |
| 13                                                               | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности                                                   |                      | -96                      | 4 908                    |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |                                                                                                        |                      |                          |                          |
| 26                                                               | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости       |                      | 123 668                  | 128 206                  |
| 27                                                               | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости          |                      | -122 500                 | -104 000                 |
| 31                                                               | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности                                                 |                      | 1 168                    | 24 206                   |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |                                                                                                        |                      |                          |                          |
| 36                                                               | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) |                      | 1 000                    | 0                        |
| 41.1                                                             | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                                   |                      | -1 695                   | -1 500                   |
| 44                                                               | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности                                                     |                      | -695                     | -1 500                   |
| 45                                                               | Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                             |                      | 377                      | 27 614                   |
| 47                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                                 | 5                    | 30 489                   | 2 875                    |
| 48                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                                  | 5                    | 30 866                   | 30 489                   |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.03.2022

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                                                                                              | 21-000-1-01019                                                                                                   |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии                                                                                      | без ограничения срока действия                                                                                   |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии                                                                                        | 09.10.2018                                                                                                       |
| 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                                                                | -                                                                                                                |
| 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)                      | Гусева Екатерина Владимировна, является лицом, владеющим долей в размере 100%                                    |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 197198, город Санкт-Петербург, улица Блохина, дом 9, литера А, помещение 301-В, 302-В                            |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | 0                                                                                                                |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | 0                                                                                                                |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств  | 0                                                                                                                |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В                                 |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 197198, Санкт-Петербург г, Блохина ул, дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В                                 |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации                                                    | 16                                                                                                               |
| 15           | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности                                                                                           | В тысячах российских рублей                                                                                      |

## Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.<br>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам (чувствительность и колебания цен на нефть и газ). Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Общество в настоящий момент проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты. Наличие таких факторов, как высокая волатильность финансовых рынков, в особенности характерная для развивающихся рынков, наличие неопределенности из-за введения и масштаба воздействия санкций со стороны США в отношении России. 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 отразиться на операционной деятельности Компании. На момент подписания данной финансовой отчетности Руководство не может в полной мере оценить влияние текущей экономической ситуации на деятельность Управляющей компании, так как значительная неопределенность все еще присутствует. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Управляющей компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. При этом Руководством предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и |

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                   | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                         | Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                       | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения. |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                                                                                                                                                                          | Реклассификации сравнительных сумм не производилась.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)                                                                                                                                                                     | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации                                                                                                                                                                                                     | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6            | МСФО (IAS) 1  | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | У Общества нет оснований для применения ретроспективного пересчета показателей отчетности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

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) | Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения юристом Общества; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении сотрудника, 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 3                                       | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                                                                                                                                                                                                                  | Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Общество использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество 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, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. 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. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Общество использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters |
| 4                                       | МСФО (IAS) 21                              | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                                                                                                                                                                                                                                 | Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.                                                                                                                                                                                               |
| 5                                       | МСФО (IAS) 1                               | Непрерывность деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 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                                                                                                                                                                                     | МСФО (IAS) 8                | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 8                                                                                                                                                                                     | МСФО (IAS) 8                | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено                                         | <p>Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, применимые для деятельности Общества и утвержденные для применения в Российской Федерации (если не указано иное), которые Общество не применяет досрочно, представлены ниже:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>· 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). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> <li>· Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</li> <li>· Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).</li> <li>· «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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> <li>· Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> <li>· Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> <li>· Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> </ul> <p>Указанные поправки не окажут существенного влияния на отчетность Общества.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 9                                                                                                                                                                                     | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                                                                                                                                                                                                                                                                | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях;</li> <li>- 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. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам формируется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в размере 0,02%.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 10                                                                                                                                                                                    | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных Обществах и банках-нерезидентах                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных Обществах, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных Обществах учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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 незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.</li> <li>- 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</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

|    |                                 |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток      | <p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения 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"> <li>- для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков;</li> <li>- для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков.</li> </ul> <p>Если справедливая стоимость долевой 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 долевой 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 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</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <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.</p> <p>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,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                                                     | <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 стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности формируется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в размере 0-10%.</p> |
| 14                                                             | МСФО (IAS) 1,<br>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,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток                                           | При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 17                                                             | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости                                                                | Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 18                                                             | МСФО (IAS) 32                   | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                                                            | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 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)           | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 21                                                             | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами) | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

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 первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики;</li> <li>— недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды.</li> </ul> <p>Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.</p> <p>По земельным участкам амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов.</li> </ul> <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</p> |
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности                                                                                                                                                                                  | <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 | 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 | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

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 Общество 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"> <li>- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов;</li> <li>- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.</li> </ul> <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"> <li>- 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).</li> <li>- ожидаемого срока использования больше 1 года.</li> </ul> <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</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)                  | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)      | <p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>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 | Определение и состав нематериальных активов                                                                                                                                             | <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;</li> <li>• Общество 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);</li> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <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, уплаченная или начисленная 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"> <li>- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);</li> <li>- таможенные пошлины и таможенные сборы;</li> <li>- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;</li> <li>- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;</li> <li>- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;</li> <li>- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</li> </ul> <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее</p> |
| 29                                                                 | МСФО (IAS) 1  | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)                                                  | <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 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | <p>Общество 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"> <li>- существуют признаки устаревания;</li> <li>- простой актива (неиспользования);</li> <li>- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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,<br>МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных 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 выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</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 выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</p> <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению</p> |
| 34                                                                                                          | МСФО (IAS) 19                  | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией                                                                                                                                                  | В Организации отсутствуют пенсионные планы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 35                                                                                                          | МСФО (IAS) 19                  | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                                             | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 36                                                                                                          | МСФО (IAS) 19                  | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами                                                                                                                     | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

|      |                                |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|--------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 37   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | <p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежит 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"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>- Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <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 выводили на продажу. 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"> <li>- стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения);</li> <li>- возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.</li> </ul> <p>Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;</li> <li>- ценности использования объекта.</li> </ul> <p>Цены использования определяются как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникающих от использования объекта.</p> |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 2  | Порядок признания и последующего учета запасов                                           | <p>Бухгалтерский учет основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях".</p> <p>В целях настоящей Учетной политики в бухгалтерском учете в качестве запасов признаются:</p> <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; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.</p> <p>Бухгалтерский учет запасов осуществляется на следующих балансовых счетах:</p> <p>N 61002 "Запасные части"; N 61003 "Бланки строгой отчетности"; N 61008 "Материалы"; N 61009 "Инвентарь и принадлежности"; N 61010 "Издания"; N 61013 "Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества"; N 61014 "Товары".</p> <p>Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. Организация приняла решение не применять п. 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" признаются запасами, предназначенными для управленческих нужд, относятся к расходам периода, в котором были понесены.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 38   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой организации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 39   | МСФО (IFRS) 16                 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде      | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 16, Положение Банка России от 22.03.2018 N 635-П и Учетной политикой Организации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |



|      |                              |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------|------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16               | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5 - B8 МСФО (IFRS) 16. Для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, не применяются требования учета Аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 40   | МСФО (IFRS) 9                | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности                                                                  | Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 41   | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                                                                                       | Взносы в Уставный капитал и Добавочный капитал Общества формируются за счет вкладов единственного участника Общества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 42   | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)                                                                                         | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 43   | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала                                                                                                           | Решения о порядке образования, назначении, размерах отчисления принимается Решением ЕИО в зависимости от конкретной финансово-хозяйственной ситуации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 44   | МСФО (IAS) 12                | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства                | <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"> <li>-вычитаемых временных разниц;</li> <li>-перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</li> </ul> <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 вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p> |

|    |                                 |                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 45 | МСФО (IAS) 10,<br>МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | <p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p> |
|----|---------------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя               | 31 декабря 2021 г.          |                                                 |                      | 31 декабря 2020 г.          |                                                 |                      |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                       | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                     | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 3            | Денежные средства на расчетных счетах | 30 866                      | 6                                               | 30 860               | 30 489                      | 6                                               | 30 483               |
| 6            | Итого                                 | 30 866                      | 6                                               | 30 860               | 30 489                      | 6                                               | 30 483               |

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2020: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 308,7 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 30849 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 30388 тысяч рублей), или 99,94 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 года: 99,67 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года отсутствуют.

## 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       | 30 860             | 30 483             |
| 4.1          | Прочее                  | 6                  | 6                  |
| 5            | Итого                   | 30 866             | 30 489             |

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 | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 6        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 30 489                                | 30 489   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 489                                | 30 489   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 249 114                               | 249 114  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 249 114                               | 249 114  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -248 737                              | -248 737 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -248 737                              | -248 737 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 30 866                                | 30 866   |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 866                                | 30 866   |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2020 г.

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 6        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 875                                 | 2 875    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 875                                 | 2 875    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 274 007                               | 274 007  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 274 007                               | 274 007  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -246 393                              | -246 393 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -246 393                              | -246 393 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 30 489                                | 30 489   |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 489                                | 30 489   |

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                     | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -6                                    | -6    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -6                                    | -6    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | -1                                    | -1    |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -1                                    | -1    |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | 1                                     | 1     |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1                                     | 1     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | -6                                    | -6    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -6                                    | -6    |

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

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                     | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -1                                    | -1    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -1                                    | -1    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | -6                                    | -6    |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -6                                    | -6    |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | 1                                     | 1     |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1                                     | 1     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | -6                                    | -6    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -6                                    | -6    |

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

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

31 декабря 2021 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 4                                                       | 14       |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                                       | 0        |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 122 500                                                 | 122 500  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 122 500                                                 | 122 500  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -122 500                                                | -122 500 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -122 500                                                | -122 500 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 0        |

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

31 декабря 2020 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 4                                                       | 14       |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 23 225                                                  | 23 225   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 23 225                                                  | 23 225   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 106 820                                                 | 106 820  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 106 820                                                 | 106 820  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -130 045                                                | -130 045 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -130 045                                                | -130 045 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 0        |

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

Выверка 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                                                                                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 4                                                       | 14    |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                                       | 0     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 0     |

Выверка 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                                                                                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 4                                                       | 14    |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -9                                                      | -9    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -9                                                      | -9    |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | 9                                                       | 9     |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 9                                                       | 9     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 0     |



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                                   |
| 2            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | -                                      | -                                   | 2,97                                   | от 31 до 90 дней                    |

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя          | 31 декабря 2021 г.          |                                                 |                      | 31 декабря 2020 г.          |                                                 |                      |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                  | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 6            | Прочая дебиторская задолженность | 3 250                       | 3                                               | 3 247                | 2 437                       | 0                                               | 2 437                |
| 7            | Итого                            | 3 250                       | 3                                               | 3 247                | 2 437                       | 0                                               | 2 437                |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2021 года представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 3250 тысяч рублей (на 31.12.2020 г.: 2437 тысяч рублей).

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

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

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

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                  | 7                                | 8        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 437                              | 0                                | 2 437    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 437                              | 0                                | 2 437    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 5 084                              | 137 427                          | 142 511  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 5 084                              | 137 427                          | 142 511  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -7 521                             | -134 177                         | -141 698 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -7 521                             | -134 177                         | -141 698 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 0                                  | 3 250                            | 3 250    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0                                  | 3 250                            | 3 250    |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2020 г.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                  | 7                                | 8        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 100                              | 0                                | 2 100    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 100                              | 0                                | 2 100    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 26 777                             | 89 000                           | 115 777  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 26 777                             | 89 000                           | 115 777  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -26 440                            | -89 000                          | -115 440 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -26 440                            | -89 000                          | -115 440 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 2 437                              | 0                                | 2 437    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 437                              | 0                                | 2 437    |

Примечание 12. Финансовые 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                                                                                | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 7                                | 8     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                | 0     |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | -3                               | -3    |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -3                               | -3    |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | -3                               | -3    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -3                               | -3    |

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

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 7                                | 8     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                | 0     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                | 0     |

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя                      | Программное обеспечение | Прочее | Итого |
|--------------|----------------------------------------------|-------------------------|--------|-------|
| 1            | 2                                            | 3                       | 5      | 6     |
| 1            | Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.   | 394                     | 9      | 403   |
| 2            | Накопленная амортизация                      | -144                    | -6     | -150  |
| 3            | Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.     | 251                     | 2      | 253   |
| 4            | Поступление                                  | 177                     | 0      | 177   |
| 7            | Выбытие                                      | -18                     | 0      | -18   |
| 8            | Амортизационные отчисления                   | -252                    | -2     | -254  |
| 12           | Прочее                                       | 18                      | 0      | 18    |
| 13           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.   | 175                     | 0      | 175   |
| 14           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 562                     | 0      | 562   |
| 15           | Накопленная амортизация                      | -386                    | 0      | -386  |
| 15.1         | Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.   | 562                     | 0      | 562   |
| 15.2         | Накопленная амортизация                      | -386                    | 0      | -386  |
| 16           | Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.     | 175                     | 0      | 175   |
| 17           | Поступление                                  | 429                     | 0      | 429   |
| 21           | Амортизационные отчисления                   | -326                    | 0      | -326  |
| 26           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 279                     | 0      | 279   |
| 27           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 836                     | 0      | 836   |
| 28           | Накопленная амортизация                      | -558                    | 0      | -558  |
| 29           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 279                     | 0      | 279   |

## Примечание 19. Основные средства

## Основные средства

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя                      | Офисное и компьютерное оборудование | Прочие | Итого  |
|--------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|--------|--------|
| 1            | 2                                            | 4                                   | 7      | 8      |
| 1            | Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.   | 187                                 | 746    | 932    |
| 2            | Накопленная амортизация                      | -81                                 | -121   | -201   |
| 3            | Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.     | 106                                 | 625    | 731    |
| 4            | Поступление                                  | 0                                   | 1 506  | 1 506  |
| 8            | Выбытие                                      | 0                                   | -1 492 | -1 492 |
| 9            | Амортизационные отчисления                   | -90                                 | -4     | -94    |
| 14           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.   | 16                                  | 635    | 651    |
| 15           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 187                                 | 760    | 947    |
| 16           | Накопленная амортизация                      | -171                                | -125   | -296   |
| 16.1         | Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.   | 187                                 | 760    | 947    |
| 16.2         | Накопленная амортизация                      | -171                                | -125   | -296   |
| 17           | Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.     | 16                                  | 635    | 651    |
| 18           | Поступление                                  | 0                                   | 3 408  | 3 408  |
| 22           | Выбытие                                      | 0                                   | -760   | -760   |
| 23           | Амортизационные отчисления                   | -16                                 | -1 695 | -1 711 |
| 27           | Прочее                                       | 0                                   | 760    | 760    |
| 28           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 0                                   | 2 347  | 2 347  |
| 29           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 187                                 | 3 408  | 3 595  |
| 30           | Накопленная амортизация                      | -187                                | -1 060 | -1 247 |
| 31           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 0                                   | 2 347  | 2 347  |

19.1. В бухгалтерском балансе по статье "Основные средства" отражен актив в форме права пользования (по аренде помещения по Договору аренды нежилого помещения №640/05 от 03.05.2021. Балансовая стоимость указанного актива по состоянию на 31.12.2021 составляет более 3408 тысяч рублей, накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2021 - более 1060 тысяч рублей.

## Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя                              | 31 декабря 2021 г.          |                      | 31 декабря 2020 г.          |                      |
|--------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
|              |                                                      | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                                    | 3                           | 5                    | 6                           | 8                    |
| 1            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 41                          | 41                   | 0                           | 0                    |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                   | 541                         | 541                  | 407                         | 407                  |
| 4            | Налог на добавленную стоимость, уплаченный           | 0                           | 149                  | 0                           | 0                    |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 395                         | 395                  | 318                         | 318                  |
| 11           | Итого                                                | 977                         | 977                  | 725                         | 725                  |

## Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя                                  | Виды запасов               | Итого |
|--------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|-------|
|              |                                                          | Инвентарь и принадлежности |       |
| 1            | 2                                                        | 5                          | 8     |
| 1            | Балансовая стоимость на 01 января 2020 г., в том числе:  | 0                          | 0     |
| 4            | Поступление (создание)                                   | 174                        | 320   |
| 8            | Признание в составе расходов                             | 174                        | 320   |
| 12           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., в том числе: | 0                          | 0     |
| 15           | Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:  | 0                          | 0     |
| 18           | Поступление (создание)                                   | 653                        | 1 049 |
| 22           | Признание в составе расходов                             | 653                        | 1 049 |
| 26           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе: | 0                          | 0     |



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                  |
| 2            | Обязательства по аренде | 2 347              | 635                |
| 15           | Итого                   | 2 347              | 635                |

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 | 7,15%-10,0%              | 01.04.2022; 01.05.2022 | 4,39%                    | 01.06.2021      |

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер<br>строки | Наименование показателя           | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|-----------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1               | 2                                 | 3                  | 4                  |
| 19              | Прочая кредиторская задолженность | 13                 | 3                  |
| 20              | Итого                             | 13                 | 3                  |

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                  |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                            | 96                 | 143                |
| 4            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 548                | 732                |
| 11           | Итого                                                         | 644                | 875                |

### 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 2020 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств, на каждый день, кроме как на дату 31.12.2021 г. В результате возмещения перерасхода расходов ЗПИФ комбинированный, находящемуся в доверительном управлении УК, минимальный размер отклонился на 187 тысяч рублей, нарушение было устранено в короткий срок без последствий.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 28038 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 27851

## Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                    | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                          | 3                        | 4                        |
| 1            | По необесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                         | 1 334                    | 1 286                    |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 334                    | 1 286                    |
| 15           | Итого                                                                                                                      | 1 334                    | 1 286                    |

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 | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 5                         | 6     |
| 1            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.                                                     | -6                                                      | 0                         | -6    |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 0                                                       | -3                        | -3    |
| 5            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.                                                     | -6                                                      | -3                        | -9    |

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 | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 5                         | 6     |
| 1            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.                                                     | -10                                                     | 0                         | -10   |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 4                                                       | 0                         | 4     |
| 5            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.                                                     | -6                                                      | 0                         | -6    |

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 I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов                                                       |                                                        |                          |                          |
| 7                                                                                                                                   | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг                                                     |                                                        |                          |                          |
| 15                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности |                                                        |                          |                          |
| 27                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария                                                                    |                                                        |                          |                          |
| 34                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности                                                                            |                                                        |                          |                          |
| 42                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности                                                                                     |                                                        |                          |                          |
| 44                                                                                                                                  | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 33 409                   | 26 777                   |
| 48                                                                                                                                  | Итого                                                  | 33 409                   | 26 777                   |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности                                                                            |                                                        |                          |                          |
| 55                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| 56                                                                                                                                  | Всего                                                  | 33 409                   | 26 777                   |



## Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя                                             | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                   | 3                        | 4                        |
| 1            | Расходы по оплате труда                                             | 19 981                   | 13 972                   |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 3 334                    | 2 739                    |
| 5            | Прочее                                                              | 136                      | 97                       |
| 6            | Итого                                                               | 23 451                   | 16 808                   |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1791 тысяч рублей (за 2020 год: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2020 год: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3334 тысяч рублей (за 2020 год: 2739 тысяч рублей).

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                               | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                     | 3                        | 4                        |
| 4            | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов                                                        | 445                      | 0                        |
| 7            | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов     | 406                      | 0                        |
| 8            | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 760                      | 0                        |
| 12           | Итого                                                                                                 | 1 611                    | 0                        |

## Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя     | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                           | 3                        | 4                        |
| 5            | По обязательствам по аренде | 170                      | 56                       |
| 7            | Итого                       | 170                      | 56                       |

## 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                 | 1                        | 0                        |
| 2            | Амортизация основных средств                                         | 1 711                    | 1 586                    |
| 3            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 326                      | 254                      |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)          | 1 389                    | 1 426                    |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги                     | 1 627                    | 1 147                    |
| 11           | Представительские расходы                                            | 55                       | 0                        |
| 12           | Транспортные расходы                                                 | 334                      | 0                        |
| 13           | Командировочные расходы                                              | 108                      | 6                        |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов        | 150                      | 284                      |
| 16           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль          | 450                      | 610                      |
| 17           | Прочие административные расходы                                      | 2 363                    | 926                      |
| 18           | Итого                                                                | 8 514                    | 6 239                    |

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 | Договор аренды нежилых помещений №640/05 от 03.05.2021, аренда офиса. Договор субаренды №638/04/С от 17.04.2021, субаренда офиса. |

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                                                                                                  | 2 347                    | 635                      |
| 3            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 2 347                    | 635                      |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя                                    | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                          | 3                        | 4                        |
| 1            | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 171                      | 52                       |
| 2            | уплаченные проценты                                        | 171                      | 52                       |
| 5            | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:   | 1 695                    | 1 500                    |
| 6            | платежи в погашение обязательств по договорам аренды       | 1 695                    | 1 500                    |
| 7            | Итого отток денежных средств                               | 1 866                    | 1 552                    |

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

Таблица 47.1.4

| Номер строки | Наименование показателя                     | За Январь-Декабрь 2021г.                                                                                                                                                                       |
|--------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                           | 3                                                                                                                                                                                              |
| 1            | Характер арендной деятельности арендодателя | Операционная аренда: договор суаренды №010621/1 от 01.06.2021; Договор субаренды №010621/2 от 01.06.2021; Договор субаренды №010621/3 от 01.06.2021; Договор субаренды №010621/4 от 01.06.2021 |



Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                       | 3                        | 4                        |
| 1            | Менее 1 года            | 408                      | 0                        |
| 7            | Итого                   | 408                      | 0                        |

## Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                    | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                          | 3                        | 4                        |
| 1            | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | 340                      | 0                        |
| 8            | Прочие доходы                                                              | 20                       | 0                        |
| 9            | Итого                                                                      | 360                      | 0                        |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя                                 | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                       | 3                        | 4                        |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль           | 194                      | 492                      |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 196                      | 492                      |
| 4            | Итого, в том числе:                                     | 390                      | 984                      |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                   | 390                      | 984                      |

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 (базовая ставка налоговых отчислений) составляет, в процентах: На 31 декабря 2021 г. 20,00, На 31 декабря 2020 г. 20,00

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                   | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                         | 3                        | 4                        |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                       | 1 188                    | 4 660                    |
| 2            | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)      | 238                      | 932                      |
| 3            | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 151                      | 52                       |
| 4            | доходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                  | 0                        | -72                      |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                 | 151                      | 124                      |
| 7            | Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды                                                           | -440                     | -492                     |
| 9            | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды                                                            | 245                      | 0                        |
| 10           | Использование ранее не признанных налоговых убытков                                                                       | 196                      | 492                      |
| 12           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                     | 390                      | 984                      |

|                                                                                                                                                                                |       |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|
| Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах)) | 20.00 | 20.00 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|

На 31.12.2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 238 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 932 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 151 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 52 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 |                                                                                   |                    |                                       |                                               |                    |
| 4                                                                                                                   | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 1 417              | -286                                  | 0                                             | 1 703              |
| 5                                                                                                                   | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами     | 1 417              | -286                                  | 0                                             | 1 703              |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу                              |                                                                                   |                    |                                       |                                               |                    |
| 7                                                                                                                   | Прочее                                                                            | 2                  | -90                                   | 0                                             | 92                 |
| 8                                                                                                                   | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                  | 2                  | -90                                   | 0                                             | 92                 |
| 9                                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                 | 1 415              | -196                                  | 0                                             | 1 611              |
| 10                                                                                                                  | Признанный отложенный налоговый актив                                             | 1 415              | -196                                  | 0                                             | 1 611              |

Руководство Общества признало вычитаемые временные разницы и отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой планируется быть осуществленным зачет неиспользованных налоговых убытков и отложенные налоговые активы. В рамках налогового планирования руководство провело оценку вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой возможно будет зачесть отложенный налоговый актив. Руководство Общества подготовило финансовые прогнозы получения налогооблагаемой прибыли, экстраполируя полученные результаты на временной горизонт сроком до 2 (двух) лет.

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

| Номер строки                                                                                                        | Наименование показателя                                                           | 31 декабря 2020 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                                                                                   | 2                                                                                 | 3                  | 4                                     | 5                                             | 6                  |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка |                                                                                   |                    |                                       |                                               |                    |
| 4                                                                                                                   | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 1 703              | -440                                  | 0                                             | 2 143              |
| 5                                                                                                                   | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами     | 1 703              | -440                                  | 0                                             | 2 143              |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу                              |                                                                                   |                    |                                       |                                               |                    |
| 7                                                                                                                   | Прочее                                                                            | 92                 | 52                                    | 0                                             | 39                 |
| 8                                                                                                                   | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                  | 92                 | 52                                    | 0                                             | 39                 |
| 9                                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                 | 1 611              | -492                                  | 0                                             | 2 104              |
| 10                                                                                                                  | Признанный отложенный налоговый актив                                             | 1 611              | -492                                  | 0                                             | 2 104              |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Рейтинг А | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                  | 3         | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                    | 30 860    | 0            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                              | 30 860    | 0            |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0         | 3 247        |
| 43           | прочая дебиторская задолженность                                                   | 0         | 3 247        |

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АКРА

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Рейтинг А | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                  | 3         | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                    | 30 483    | 0            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                              | 30 483    | 0            |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0         | 2 437        |
| 39           | дебиторская задолженность клиентов                                                 | 0         | 2 437        |

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АКРА

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

Таблица 52.12

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Россия | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 30 860 | 30 860 |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 3 247  | 3 247  |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 3 247  | 3 247  |
| 16                       | Прочие активы                                                                     | 977    | 977    |
| 17                       | Итого активов                                                                     | 35 084 | 35 084 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |        |
| 21                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 360  | 2 360  |
| 23                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 2 347  | 2 347  |
| 25                       | кредиторская задолженность                                                        | 13     | 13     |
| 27                       | Прочие обязательства                                                              | 644    | 644    |
| 28                       | Итого обязательств                                                                | 3 004  | 3 004  |
| 29                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 32 080 | 32 080 |

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

Таблица 52.12

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Россия | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 30 483 | 30 483 |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 2 437  | 2 437  |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 2 437  | 2 437  |
| 16                       | Прочие активы                                                                     | 1 551  | 1 551  |
| 17                       | Итого активов                                                                     | 34 471 | 34 471 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |        |
| 21                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 638    | 638    |
| 23                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 635    | 635    |
| 25                       | кредиторская задолженность                                                        | 3      | 3      |
| 27                       | Прочие обязательства                                                              | 875    | 875    |
| 28                       | Итого обязательств                                                                | 1 513  | 1 513  |
| 29                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 32 958 | 32 958 |

## Примечание 52. Управление рисками

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                                                                                | От 1 года до 3 лет | Без срока погашения | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 5                  | 9                   | 11    |
| 18           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 347              | 0                   | 2 347 |
| 20           | обязательства по аренде                                                                                | 2 347              | 0                   | 2 347 |
| 28           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 0                  | 13                  | 13    |
| 40           | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 0                  | 13                  | 13    |
| 42           | Итого обязательств                                                                                     | 2 347              | 13                  | 2 360 |

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                                                             | От 1 года до 3 лет | Без срока погашения | Итого |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                   | 5                  | 9                   | 11    |
| 28           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                  | 3                   | 3     |
| 40           | прочая кредиторская задолженность                                                   | 0                  | 3                   | 3     |
| 42           | Итого обязательств                                                                  | 0                  | 3                   | 3     |



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 | Свыше 1 года | Итого  |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                                      | 3            | 5            | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                        |              |              |        |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                        | 30 860       | 0            | 30 860 |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                  | 30 860       | 0            | 30 860 |
| 64                       | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                     | 3 247        | 0            | 3 247  |
| 69                       | прочая дебиторская задолженность                                                                       | 3 247        | 0            | 3 247  |
| 71                       | Итого активов                                                                                          | 34 107       | 0            | 34 107 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                        |              |              |        |
| 89                       | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0            | 2 347        | 2 347  |
| 91                       | обязательства по аренде                                                                                | 0            | 2 347        | 2 347  |
| 99                       | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 13           | 0            | 13     |
| 111                      | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 13           | 0            | 13     |
| 113                      | Итого обязательств                                                                                     | 13           | 2 347        | 2 360  |
| 114                      | Итого разрыв ликвидности                                                                               | 34 094       | -2 347       | 31 747 |

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 | Свыше 1 года | Итого  |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                                      | 3            | 5            | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                        |              |              |        |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                        | 30 483       | 0            | 30 483 |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                  | 30 483       | 0            | 30 483 |
| 64                       | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                     | 2 437        | 0            | 2 437  |
| 65                       | дебиторская задолженность клиентов                                                                     | 2 437        | 0            | 2 437  |
| 71                       | Итого активов                                                                                          | 32 920       | 0            | 32 920 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                        |              |              |        |
| 89                       | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 635          | 0            | 635    |
| 91                       | обязательства по аренде                                                                                | 635          | 0            | 635    |
| 99                       | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 3            | 0            | 3      |
| 111                      | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 3            | 0            | 3      |
| 113                      | Итого обязательств                                                                                     | 638          | 0            | 638    |
| 114                      | Итого разрыв ликвидности                                                                               | 32 282       | 0            | 32 282 |

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  | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 7      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 30 860 | 30 860 |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 3 247  | 3 247  |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 3 247  | 3 247  |
| 15.1                     | Прочие активы                                                                     | 977    | 977    |
| 16                       | Итого активов                                                                     | 35 084 | 35 084 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |        |
| 20                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 360  | 2 360  |
| 22                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 2 347  | 2 347  |
| 24                       | кредиторская задолженность                                                        | 13     | 13     |
| 25.1                     | Прочие обязательства                                                              | 644    | 644    |
| 26                       | Итого обязательств                                                                | 3 004  | 3 004  |
| 27                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 32 080 | 32 080 |

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  | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 7      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 30 483 | 30 483 |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 2 437  | 2 437  |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 2 437  | 2 437  |
| 15.1                     | Прочие активы                                                                     | 1 551  | 1 551  |
| 16                       | Итого активов                                                                     | 34 471 | 34 471 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |        |
| 20                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 638    | 638    |
| 22                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 635    | 635    |
| 24                       | кредиторская задолженность                                                        | 3      | 3      |
| 25.1                     | Прочие обязательства                                                              | 875    | 875    |
| 26                       | Итого обязательств                                                                | 1 513  | 1 513  |
| 27                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 32 958 | 32 958 |

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 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                   | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:         | 30 860                                                            | 3 247                                                                           | 34 107                       | 34 107               |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                                   | 30 860                                                            | 0                                                                               | 30 860                       | 30 860               |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах                                             | 30 860                                                            | 0                                                                               | 30 860                       | 30 860               |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 0                                                                 | 3 247                                                                           | 3 247                        | 3 247                |
| 29           | дебиторская задолженность, в том числе:                                           | 0                                                                 | 3 247                                                                           | 3 247                        | 3 247                |
| 35           | прочая дебиторская задолженность                                                  | 0                                                                 | 3 247                                                                           | 3 247                        | 3 247                |
| 39           | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:  | 0                                                                 | 2 360                                                                           | 2 360                        | 2 360                |
| 40           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                                                                 | 2 360                                                                           | 2 360                        | 2 360                |
| 45           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                       | 0                                                                 | 2 347                                                                           | 2 347                        | 2 347                |
| 47           | обязательства по аренде                                                           | 0                                                                 | 2 347                                                                           | 2 347                        | 2 347                |
| 55           | кредиторская задолженность, в том числе:                                          | 0                                                                 | 13                                                                              | 13                           | 13                   |
| 67           | прочая кредиторская задолженность                                                 | 0                                                                 | 13                                                                              | 13                           | 13                   |

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 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                   | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:         | 30 483                                                            | 3 988                                                                           | 34 471                       | 34 471               |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                                   | 30 483                                                            | 0                                                                               | 30 483                       | 30 483               |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах                                             | 30 483                                                            | 0                                                                               | 30 483                       | 30 483               |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 0                                                                 | 3 988                                                                           | 3 988                        | 3 988                |
| 29           | дебиторская задолженность, в том числе:                                           | 0                                                                 | 3 988                                                                           | 3 988                        | 3 988                |
| 31           | дебиторская задолженность клиентов                                                | 0                                                                 | 2 437                                                                           | 2 437                        | 2 437                |
| 35           | прочая дебиторская задолженность                                                  | 0                                                                 | 1 551                                                                           | 1 551                        | 1 551                |
| 39           | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:  | 0                                                                 | 638                                                                             | 638                          | 638                  |
| 40           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                                                                 | 638                                                                             | 638                          | 638                  |
| 45           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                       | 0                                                                 | 635                                                                             | 635                          | 635                  |
| 47           | обязательства по аренде                                                           | 0                                                                 | 635                                                                             | 635                          | 635                  |
| 55           | кредиторская задолженность, в том числе:                                          | 0                                                                 | 3                                                                               | 3                            | 3                    |
| 67           | прочая кредиторская задолженность                                                 | 0                                                                 | 3                                                                               | 3                            | 3                    |

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

Таблица 56.7

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных                               | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                         | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                       | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 2            | Прочее                  | 6 179                                                                           | 6 179                        | 6 179                |
| 3            | Итого                   | 6 179                                                                           | 6 179                        | 6 179                |

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

Таблица 56.7

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных                               | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                         | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                       | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 2            | Прочее                  | 3 254                                                                           | 3 254                        | 3 254                |
| 3            | Итого                   | 3 254                                                                           | 3 254                        | 3 254                |

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи  | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|----------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                    | 7                                | 10    |
| 29           | Прочие обязательства | 168                              | 168   |

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи  | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|----------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                    | 7                                | 10    |
| 29           | Прочие обязательства | 0                                | 0     |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 16           | Расходы на персонал     | 7 418                            | 7 418 |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 16           | Расходы на персонал     | 5 972                            | 5 972 |

## 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 | 7 418                    | 5 972                    |

#### Примечание 59. События после окончания отчетного периода

государств 21 февраля 2022 года, конфликт на Украине и связанные с этим события влекут за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, увеличение инфляции. Руководство считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Единственному участнику  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Фондовый ДОМ»**

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТА ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

#### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Фондовый ДОМ» (далее – Общество), 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 и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год, примечаний к годовой 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 отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации и Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

#### **Основание для выражения мнения**

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

#### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Ключевой вопрос аудита

## Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита

*Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами*

Данный вопрос является одним из наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью величины доходов в виде вознаграждения за доверительное управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами характеризующей операционную деятельность. Информация о доходах в виде вознаграждения за доверительное управление раскрыта в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

- рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания вознаграждения доверительного управляющего;
- изучение системы внутреннего контроля за отражением выручки;
- проведение проверки определения соответствующих сумм выручки на основании Правил доверительного управления;
- мы также провели проверку достаточности раскрытия информации о выручке от оказания услуг по доверительному управлению в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Генеральный директор  
ООО «ИНТЭК-Аудит»



Богунова Юлия Анатольевна  
Квалификационный аттестат аудитора  
01-000998  
Член Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»  
ОРНЗ 22006053393

Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское  
заключение

Володина Татьяна Владимировна  
Квалификационный аттестат аудитора  
01-000544  
Член саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»  
ОРНЗ 22006053404

«23» марта 2022 года

**Аудируемое лицо:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Фондовый ДОМ»  
ОГРН: 1187847052953,  
197198, Санкт-Петербург, ул. Блохина, дом 9  
литера А, помещ. 301-В, 302-В.

**Независимый аудитор:**

 Ассоциированный член партнерской сети **РУКОН**  
ООО «ИНТЭК-Аудит»,  
ОГРН 1037739091895,  
127434, Москва, улица Прянишникова, дом 5А,  
Член Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 12006010866

## Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКТО | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                        | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40288000               | 26029604                               | 1187847052953                                  | 1187847052953         |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, ул Блохина, д. 9, литера А, помещ. 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Стр.

| Номер строки                    | Наименование показателя                                                           | Примечания к строкам | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                               | 2                                                                                 | 3                    | 4                     | 5                     |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 1                               | Денежные средства                                                                 | 5                    | 30 860                | 30 483                |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        |                      | 3 247                 | 2 437                 |
| 11                              | дебиторская задолженность                                                         | 12                   | 3 247                 | 2 437                 |
| 17                              | Нематериальные активы                                                             | 18                   | 279                   | 175                   |
| 18                              | Основные средства                                                                 | 19                   | 2 347                 | 651                   |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль                                          | 48                   | 141                   | 0                     |
| 20                              | Отложенные налоговые активы                                                       | 48                   | 1 417                 | 1 703                 |
| 21                              | Прочие активы                                                                     | 20                   | 977                   | 725                   |
| 22                              | Итого активов                                                                     |                      | 39 268                | 36 174                |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |                      | 2 360                 | 638                   |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 24                   | 2 347                 | 635                   |
| 30                              | кредиторская задолженность                                                        | 26                   | 13                    | 3                     |
| 33                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                       | 48                   | 0                     | 105                   |
| 34                              | Отложенные налоговые обязательства                                                | 48                   | 2                     | 92                    |
| 36                              | Прочие обязательства                                                              | 29                   | 644                   | 875                   |
| 37                              | Итого обязательства                                                               |                      | 3 006                 | 1 710                 |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 38                              | Уставный капитал                                                                  | 30                   | 20 000                | 20 000                |
| 39                              | Добавочный капитал                                                                | 30                   | 20 400                | 19 400                |
| 40                              | Резервный капитал                                                                 | 30                   | 0                     | 0                     |
| 51                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                      |                      | -4 138                | -4 936                |
| 52                              | Итого капитала                                                                    |                      | 36 262                | 34 464                |
| 53                              | Итого капитала и обязательств                                                     |                      | 39 268                | 36 174                |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.03.2022



| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40288000                | 26029604                               | 1187847052953                                  | 1187847052953         |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2021 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, ул Блохина, д. 9, литера А, помещ. 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Стр.

| Номер строки                              | Наименование показателя                                                                                                                                                                                 | Примечания к строкам | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                         | 2                                                                                                                                                                                                       | 3                    | 4                        | 5                        |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |                                                                                                                                                                                                         |                      |                          |                          |
| 1                                         | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе                                                                                                                                                           |                      | 1 165                    | 986                      |
| 4                                         | процентные доходы                                                                                                                                                                                       | 34                   | 1 334                    | 1 286                    |
| 8                                         | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                   |                      | -166                     | -304                     |
| 10                                        | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 37                   | -3                       | 4                        |
| 15                                        | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                         | 41                   | 33 409                   | 26 777                   |
| 16                                        | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                     | 42                   | -23 451                  | -16 808                  |
| 17                                        | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                             | 43                   | -1 611                   | 0                        |
| 18                                        | Процентные расходы                                                                                                                                                                                      | 44                   | -170                     | -56                      |
| 20                                        | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                        | 46                   | -8 514                   | -6 239                   |
| 22                                        | Прочие доходы                                                                                                                                                                                           | 47                   | 360                      | 0                        |
| 24                                        | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                                                     |                      | 1 188                    | 4 660                    |
| 25                                        | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:                                                                                                                                                       | 48                   | -390                     | -984                     |
| 26                                        | доход (расход) по текущему налогу на прибыль                                                                                                                                                            | 48                   | -194                     | -492                     |
| 27                                        | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль                                                                                                                                                         | 48                   | -196                     | -492                     |
| 29                                        | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                                                                                                                  |                      | 798                      | 3 675                    |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |                                                                                                                                                                                                         |                      |                          |                          |
| 68                                        | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период                                                                                                                                                      |                      | 798                      | 3 675                    |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

22.03.2022

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

| Код некредитной финансовой организации |          |                                                |                       |
|----------------------------------------|----------|------------------------------------------------|-----------------------|
| Код территории по ОКATO                | по ОКПО  | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40288000                               | 26029604 | 1187847052953                                  | 1187847052953         |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Фондовый ДОМ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, ул Блохина, д. 9, литера А, помещ. 301-В, 302-В

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

| Номер строки | Наименование показателя                        | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого  |
|--------------|------------------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------|----------------------------------------------|--------|
| 1            | 2                                              | 3                    | 4                | 5                  | 17                                           | 18     |
| 1            | Остаток на 1 января 2020 г.                    |                      | 20 000           | 19 400             | -8 611                                       | 30 789 |
| 4            | Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный.   |                      | 20 000           | 19 400             | -8 611                                       | 30 789 |
| 5            | Прибыль (убыток) после налогообложения         |                      | x                | x                  | 3 675                                        | 3 675  |
| 14.1         | Остаток на 31 декабря 2020 г.                  |                      | 20 000           | 19 400             | -4 936                                       | 34 464 |
| 15           | Остаток на 31 декабря 2020 г.                  |                      | 20 000           | 19 400             | -4 936                                       | 34 464 |
| 18           | Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный. |                      | 20 000           | 19 400             | -4 936                                       | 34 464 |
| 19           | Прибыль (убыток) после налогообложения         |                      | x                | x                  | 798                                          | 798    |
| 26           | Прочие взносы акционеров (участников)          |                      | x                | 1 000              | x                                            | 1 000  |
| 29           | Остаток на 31 декабря 2021г., в том числе:     |                      | 20 000           | 20 400             | -4 138                                       | 36 262 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 22.03.2022

Снеткова С. В.

(инициалы, фамилия)





Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 40288000                | 26029604                               | 1187847052953                                  | 1187847052953         |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

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

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, ул Блохина, д. 9, литера А, помещ. 301-В, 302-В

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

Стр.

| Номер строки                                                     | Наименование показателя                                                                                | Примечания к строкам | За Январь - Декабрь 2021 | За Январь - Декабрь 2020 |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                                                | 2                                                                                                      | 3                    | 4                        | 5                        |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |                                                                                                        |                      |                          |                          |
| 3                                                                | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                                     |                      | 32 754                   | 26 440                   |
| 4                                                                | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                        |                      | -8 334                   | -3 812                   |
| 6                                                                | Проценты уплаченные                                                                                    |                      | -170                     | -53                      |
| 8.1                                                              | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов                                                |                      | 273                      | 0                        |
| 9                                                                | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам                                          |                      | -21 578                  | -14 990                  |
| 10                                                               | Оплата прочих административных и операционных расходов                                                 |                      | -345                     | -154                     |
| 11                                                               | Уплаченный налог на прибыль                                                                            |                      | -440                     | -387                     |
| 12                                                               | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                    |                      | -2 256                   | -2 136                   |
| 13                                                               | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности                                                   |                      | -96                      | 4 908                    |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |                                                                                                        |                      |                          |                          |
| 26                                                               | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости       |                      | 123 668                  | 128 206                  |
| 27                                                               | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости          |                      | -122 500                 | -104 000                 |
| 31                                                               | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности                                                 |                      | 1 168                    | 24 206                   |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |                                                                                                        |                      |                          |                          |
| 36                                                               | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками) |                      | 1 000                    | 0                        |
| 41.1                                                             | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                                   |                      | -1 695                   | -1 500                   |
| 44                                                               | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности                                                     |                      | -695                     | -1 500                   |
| 45                                                               | Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                             |                      | 377                      | 27 614                   |
| 47                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                                 | 5                    | 30 489                   | 2 875                    |
| 48                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                                  | 5                    | 30 866                   | 30 489                   |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Сметкова С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22.03.2022



## 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                                                                                              | 21-000-1-01019                                                                                                   |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии                                                                                      | без ограничения срока действия                                                                                   |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии                                                                                        | 09.10.2018                                                                                                       |
| 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                                                                | -                                                                                                                |
| 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)                      | Гусева Екатерина Владимировна, является лицом, владеющим долей в размере 100%                                    |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 197198, город Санкт-Петербург, улица Блохина, дом 9, литера А, помещение 301-В, 302-В                            |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | 0                                                                                                                |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | 0                                                                                                                |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств  | 0                                                                                                                |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 197198, Санкт-Петербург г. Блохина ул. дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В                                 |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 197198, Санкт-Петербург г. Блохина ул. дом № 9, литера А, помещение 301-В, 302-В                                 |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации                                                    | 16                                                                                                               |
| 15           | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности                                                                                           | В тысячах российских рублей                                                                                      |



Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.<br>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам (чувствительность и колебания цен на нефть и газ). Глобальное распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Общество не может оценить, как будут развиваться события с распространением коронавируса в России и какие действия, будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на деятельность Общества в целом, а также развитие экономики в дальнейшем. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями. Общество в настоящий момент проводит оценку данных последствий на финансовое положение и ожидаемые финансовые результаты. Наличие таких факторов, как высокая волатильность финансовых рынков, а особенности характерная для развивающихся рынков, наличие неопределенности из-за введения и масштаба воздействия санкций со стороны США в отношении России. 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 отразиться на операционной деятельности Компании. На момент подписания данной финансовой отчетности Руководство не может в полной мере оценить влияние текущей экономической ситуации на деятельность Управляющей компании, так как значительная неопределенность все еще присутствует. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством Компании возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Управляющей компании. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства. При этом Руководством предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса в условиях, сложившихся в экономике. |

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                   | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                         | Государственная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                       | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, отражены в Примечании 4. Данные принципы применены последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения. |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                                                                                                                                                                          | Реклассификация сравнительных сумм не производится.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)                                                                                                                                                                     | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации                                                                                                                                                                                                     | НП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 6            | МСФО (IAS) 1  | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | У Общества нет оснований для временной ретроспективной пересчета показателей отчетности.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Краткое изложение принципов учетной политики, влияющих на бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО                              | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3                                    | 4 | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|--------------|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                          | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Раздел I. Влияние оценок и допущений |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 1            | МСФО (IAS) 1                               | Оценки (помимо тех, которые связаны с активами, которые были выработаны руководством), 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 стратегический финансовый результат.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 2            | МСФО (IAS) 1                               | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наибольшее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) |                                      |   | Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: – статья «Резервы-условные обязательства» – оценка условные обязательства неопределенного характера зависит от ожидаемых будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество выдает ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесенных профессиональных оценок будущего курса корпоративных облигаций – при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональных суждениях (определенная, отвечающая за риски в Организации). Изменение или внесение корректировок в модель данных оказывает влияние на величину активов по статье «Финансовые активы», оцениваемых по амортизированной стоимости.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 3            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 12, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                      |   | Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Общество использует подходы МСФО 12 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценок.<br>По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество 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, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня.<br>Справедливая стоимость ПЕИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организатора торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга.<br>В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПЕИ, Общество использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters |
| 4            | МСФО (IAS) 21                              | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                                                                                                                                                                                                                                   |                                      |   | Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль 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, возникающие в результате конвертации.<br>Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости финансовых инструментов.                                                                                                                                                                                       |
| 5            | МСФО (IAS) 1                               | Неопределенность деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                      |   | Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если изменится известный план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна быть раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                                                                                                                                                                     |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6                                                                                                                                                                                   | МСФО (IAS) 20               | Информация в отношении гармонизации показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей валютной способности рубля                                                                                                                                                                                                                               | Подготовка отчетности не гармонизировалась                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Раздел II. Изменения в учетной политике                                                                                                                                             |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 7                                                                                                                                                                                   | МСФО (IAS) 8                | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в составе главы с которыми происходят изменения, причины, из которых применены новых МСФО обеспечивают более надежную и уместную корректировку, и даются описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)     | Изменений учетной политики в отчетном периоде не происходило                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 8                                                                                                                                                                                   | МСФО (IAS) 8                | Приносяся наименование выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предполагаемых изменений в учетной политике, обсуждения сомнений, влияющих на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обосновано оценкой | <p>Новые стандарты и усовершенствования обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, применимые для деятельности Общества и утвержденные для применения в Российской Федерации (далее – «указанные»), которые Общество не применит досрочно, представлены ниже:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 20 – «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). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> <li>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).</li> <li>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июня 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).</li> <li>«Взвешивка», «отсроченная» 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 Ежеквартные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> <li>Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> <li>Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> <li>Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации.</li> </ul> <p>Указанные поправки не окажут существенного влияния на отчетность Общества.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые предлагаются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов |                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 9                                                                                                                                                                                   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: <ul style="list-style-type: none"> <li>денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях;</li> <li>депозиты до востребования, «срочные», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка на расчетном счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней. Оценочный размер год ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам формируется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в размере 0,02%.</li> </ul> </li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



|    |                                 |                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 10 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7  | Критерии признания и база оценки средств, выделяемых в кредитных Обществах и банках-нерезидентах                          | <p>III момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных Обществах, как правило, является сумма депозита. В целях последующей оценки депозиты в кредитных Обществах учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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.е. при максимальные отклонения периода в течение года (заявленное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставок составляют не более 1%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.</li> <li>- 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</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 11 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Передан признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения 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 различных оснований для оценки актива и обязательства либо признания связанных с ними прибыли или убытков.</p> <p>В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (характер существующей 20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтвержденной котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой утвержденной Организацией.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибыли и убытков;</li> <li>- для долевых ценных бумаг осуществляется их переценка с отражением результата переценки на счетах учета прибыли и убытков.</li> </ul> <p>Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой акционерного 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 приобретенной долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету приобретения 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 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 изменений справедливой стоимости приобретенных ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретенных 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 больше чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретенных ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовом счете по учету переоценки ценных бумаг в балансовом учете переоценки приобретенных ценных бумаг после их первоначального признания.</p> |

|    |                                 |                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 12 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, выделенных (обеспечиваемых) стоимостью через прочий совокупный доход | <p>Финансовый актив классифицируется 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 Дате приобретения ценных бумаг, означающая по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которой 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 и 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.</p> <p>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 ЭСЭТ. Существенной признается разница 20%.</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, определенных по амортизированной стоимости                           | <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 платежей 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 ЭСЭТ, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.</p> <p>После первоначального признания стоимость доступных ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, уменьшается с учетом процентных доходов, начисленных и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Оценочный размер под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности формируется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" в размере 0,10%.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 14 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциируемые 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 такого акционерного общества учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат обесценению по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации отражаются 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 и полученной (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 с клиентами со сроками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, который не содержит значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощенный характер для договоров со сроком исполнения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества определять изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убыток на основе связанных кредитных убытков на протяжении срока инструмента не менее отчетную дату, не превышающую 60%, некорректируемую с момента предоставления.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 16 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, связанных 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:<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцененных по амортизированной стоимости                                                                             | 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 вознаграждения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. |
| 18                                                             | МСФО (IAS) 32                   | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                                                                       | Внешние активы и обязательства взаимозачитываются, и в бухгалтерском балансе отражаются только в том случае, когда существует законодательно установленное право первоочередности взаимозачета (справочных сумм, в том числе) либо производимы взаимозачеты, либо одновременно реализованы активы и урегулированы обязательства.    |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования |                                 |                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 19                                                             | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признающих инструменты хеджирования)                      | Общество не применяет специализированный 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, признающих инструменты хеджирования)                        | ИП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 21                                                             | МСФО (IFRS) 7                   | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признающих инструменты хеджирования) | ИП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



Раздел V. Критерия признания и база оценки инвестиционного имущества

|    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Амортизируемым имуществом признается имущество, стоимость которого уменьшается в результате использования, за вычетом расценок ликвидационной стоимости. Под расценой ликвидационной стоимости объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получит бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предположительных затрат на выбытие при достижении объекта окончания срока полезного использования.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования, установленному законодательству субъекта основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики;</li> <li>— недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды;</li> <li>— недвижимое имущество, принадлежащее с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.</li> </ul> <p>Из остаточным участкам амортизации не подлежит.</p> <p>Исключением из правил признания объектов инвестиционного имущества за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежат проверки на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Признаки, приводящие к Методике проверки на обесценение при оценке наличия признаков обесценения объектов инвестиционного имущества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— сумма фактических затрат Общества на приобретение (приобретение) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</li> </ul> <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 | Считается, используемое организацией в целях проведения различных видов инвестиционных операций имущество и объекты собственности, занимаемые владельцем, в том числе имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности                                                                                                                                                                 | <p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от аренды (платежей), то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такая часть объекта может быть реализована независимо друг от друга.</p> <p>Если же часть объекта невозможно разделить, то Общество не может учитывать ее отдельно, а должен 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 объектов по балансу, земельного Общества в административные цели, осуществляется на основании профессионального суждения и экспертного критерия справедливости.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, проведенной независимым лицом, 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 | ИИ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |



Раздел V. Критерии признания, база оценки основных средств

|    |               |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого из классов активов) | <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (приобретение), создание (заготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением затрат на добываемые полезные свойства. Для последующей оценки основных средств Общество применяет только если признаны основные средства, выбравшей модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признак:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обособленный комплекс конструктивно обособленных предметов;</li> <li>- обособленный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения обособленных самостоятельных функций.</li> </ul> <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта отражается инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); По объектам, приобретенным до 01.01.2016г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС);</li> <li>- ожидаемого срока использования больше 1 года.</li> </ul> <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки 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 | Применяемый срок полезного использования (для каждого класса активов)           | <p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>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 амортизируемые группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.07.2015 № 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального заключения 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 оценочной стоимости всего использованного всех составных частей.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

| Раздел VI. Критерии признания. Базы оценки нематериальных активов |               |                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28                                                                | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов                                                                                                                                   | <p>Нематериальным активом признается объект, удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организацией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;</li> <li>- Общество 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 надежных оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненный к ним средства индивидуализации (договор, патент на изобретение и т.п.);</li> <li>- имеются ограниченные доступ к иным лицам экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>- объект не имеет материально-вещной формы;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной 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 обеспечением условий для использования нематериального актива в соответствии с намерением Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);</li> <li>- таможенные пошлины и таможенные сборы;</li> <li>- невозвратимые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;</li> <li>- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иным лицам, через которые приобретается нематериальный актив;</li> <li>- суммы, уплачиваемые за информативные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;</li> <li>- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</li> </ul> <p>При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на дату совершения выплаты составляет менее 20%.</p> |
| 29                                                                | МСФО (IAS) 7  | Базы оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость пересчета за вычетом амортизации)                                         | <p>Каждому нематериальному активу применяется метод учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (здесь учета по фактическим затратам).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 30                                                                | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неограниченным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии признаков обесценения | <p>Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убыток от обесценения НМА подлежит 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"> <li>- существуют признаки устаревания;</li> <li>- простой актива (неиспользование);</li> <li>- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 31                                                                | МСФО (IAS) 38 | Применимые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного 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 завершения 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. 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) 28                  | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                                                                                                              | <p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в том числе на оплату услуг, созданных Обществом, списание начислений на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договору трансакции правозащитного характера, материально-производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 33 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 18 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выслугу по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходные пособия | <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом расходов обязательства 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 расходов отсутствия работников на работе.</p> <p>В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>При начисляемых оплачиваемых периодах отсутствия работников на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого календарного дня, 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 работником выполняются трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При начисляемых оплачиваемых периодах отсутствия работников на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работников на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более ранней из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений, дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы на сокращение численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</p> <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, в таких локальных нормативных актах и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (исключаются) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Признание обязательств по оплате страховых взносов подлежит бухгалтерскому учету Общества от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19                  | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, регулируемых законодательной финансовой организацией                                                                                                                                              | В Организации отсутствуют пенсионные планы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 35 | МСФО (IAS) 19                  | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательств по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                                               | нет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 36 | МСФО (IAS) 19                  | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не признанных финансируемыми платежами                                                                                                                      | нет                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|      | Раздел 66. Бухгалтерия продаж, базис оценки и порядок учета других активов и обязательств |                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 37   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 5                                                            | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | <p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) признается как предназначенное для продажи, если принято решение Организацией о помещении его балансовой стоимости в расход на счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не для дальнейшего производственного использования.</p> <p>Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при договоренном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>- руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи долгосрочного актива);</li> <li>- Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>- действия Общества, требующие для выполнения решения о продаже (факта продажи), показывают, что изменение в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не произойдет.</li> </ul> <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превышать 12 месяцев, если принятый завершающий валидатор событий или обстоятельств, не контролируемых 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 корректировку таким образом, как будто актив не выдвигался на продажу.</p> <p>Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, признается, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива;</li> <li>- стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения).</li> <li>- возможной стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отмене от продажи.</li> </ul> <p>Позиционная стоимость объекта определяется как «наибольшая из двух величин»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;</li> <li>- ценности использования объекта.</li> </ul> <p>Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникающих от использования объекта в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования, который ожидается в ходе использования объекта.</p> |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 2                                                             | Порядок признания и последующего учета запасов                                           | <p>Учет операций Общества с запасами осуществляется в соответствии с требованиями Положения № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначения которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, и некредитных финансовых организаций".</p> <p>В целях настоящего Учетной политики в бухгалтерском учете в качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг и в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружение (строительство), восстановление объектов инвестиционного имущества, товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.</li> </ul> <p>Бухгалтерский учет запасов осуществляется на «следующий балансовый счет»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>61002 "Запасные части";</li> <li>61003 "Планирование строгой отчетности";</li> <li>61006 "Материалы";</li> <li>61008 "Инвентарь и принадлежности";</li> <li>61010 "Издания";</li> <li>61013 "Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества";</li> <li>61014 "Товары".</li> </ul> <p>Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. Организация применяет решение не применять п. 2 федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы" признаются запасами, предназначенными для управленческих нужд, относятся к расходам периода, в котором были понесены.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |



|      |                                 |                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 35   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 37  | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                                                                                 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 39   | МСФО (IFRS) 16                  | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде                                                                      | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16                  | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью | Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами 15 - 18 МСФО (IFRS) 16. Для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет значительную стоимость, но применяются требования учета Аренды. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренды, в которой базовый актив имеет незначительную стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 40   | МСФО (IFRS) 9                   | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторов обязательств                                                                     | Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Договорная 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), Общество отражает дисконтную кредитную задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленной оплаты 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. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательств Обществом; - аренды прекращении обязательств в соответствии с законодательством или договором |
| 41   | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                                                                                       | Внесены в Уставный капитал и Добавочный капитал Общества формируются за счет вклада владетельного участника Общества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 42   | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (дальше)                                                                                        | ИП                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 43   | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала                                                                                                           | Решение о порядке образования, назначения, размера отчисления принимается Решением ЕУО в зависимости от конкретной финансово-хозяйственной ситуации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|    |                                 |                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 44 | 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>Временная отложенная налоговая обязанность 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 будущем отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-вычитаемых временных разниц;</li> <li>-перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль.</li> </ul> <p>Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее отложенных 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 активы (пассивы) балансовых счетов отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансовых результатов или со счетами по учету добавочного капитала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец 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 годового бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p> |
| 45 | МСФО (IAS) 12;<br>МСФО (IAS) 32 | <p>Порядок отчисления дивидендов</p>                                                                                                             | <p>Доходы Общества в виде причитающегося 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. 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                    |
| 3            | Денежные средства на расчетных счетах | 30 866                      | 6                                               | 30 860               | 30 489                      | 6                                               | 30 483               |
| 6            | Итого                                 | 30 866                      | 6                                               | 30 860               | 30 489                      | 6                                               | 30 483               |

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 - в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 303,7 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 30849 тысяч рублей (на 31.12.2020 года - 30388 тысяч рублей), или 99,94 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 года - 99,67 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 года отсутствуют.

## 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       | 30 860             | 30 483             |
| 4.1          | Прочее                  | 6                  | 6                  |
| 5            | Итого                   | 30 866             | 30 489             |



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 | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 6        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 30 489                                | 30 489   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 489                                | 30 489   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 249 114                               | 249 114  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 249 114                               | 249 114  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -248 737                              | -248 737 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -248 737                              | -248 737 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 30 866                                | 30 866   |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 866                                | 30 866   |

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2020 г.

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 6        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 875                                 | 2 875    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 875                                 | 2 875    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 274 007                               | 274 007  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 274 007                               | 274 007  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -246 393                              | -246 393 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -246 393                              | -246 393 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 30 489                                | 30 489   |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 489                                | 30 489   |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                     | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -6                                    | -6    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -6                                    | -6    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | -1                                    | -1    |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -1                                    | -1    |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | 1                                     | 1     |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1                                     | 1     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | -6                                    | -6    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -6                                    | -6    |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
31 декабря 2020 г.

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                     | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -1                                    | -1    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -1                                    | -1    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | -6                                    | -6    |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -6                                    | -6    |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | 1                                     | 1     |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1                                     | 1     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | -6                                    | -6    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -6                                    | -6    |

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

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

31 декабря 2021 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 4                                                       | 14       |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                                       | 0        |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 122 500                                                 | 122 500  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 122 500                                                 | 122 500  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -122 500                                                | -122 500 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -122 500                                                | -122 500 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 0        |

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

31 декабря 2020 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 4                                                       | 14       |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 23 225                                                  | 23 225   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 23 225                                                  | 23 225   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 106 820                                                 | 106 820  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 106 820                                                 | 106 820  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -130 045                                                | -130 045 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -130 045                                                | -130 045 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 0        |

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

Выверка 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                                                                                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 4                                                       | 14    |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                                       | 0     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 0     |

Выверка 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                                                                                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 4                                                       | 14    |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -9                                                      | -9    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -9                                                      | -9    |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | 9                                                       | 9     |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 9                                                       | 9     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 0     |

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                                   |
| 2            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | -                                      | -                                   | 2,97                                   | от 31 до 90 дней                    |

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя          | 31 декабря 2021 г.          |                                                 |                      | 31 декабря 2020 г.          |                                                 |                      |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                  | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 6            | Прочая дебиторская задолженность | 3 250                       | 8                                               | 3 242                | 2 437                       | 0                                               | 2 437                |
| 7            | Итого                            | 3 250                       | 8                                               | 3 242                | 2 437                       | 0                                               | 2 437                |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2021 года представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению первыми инвестиционными фондами в сумме 3250 тысяч рублей (на 31.12.2020 г.: 2437 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 50 настоящего приложения.

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

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

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                  | 7                                | 8        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 437                              | 0                                | 2 437    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 437                              | 0                                | 2 437    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 5 084                              | 137 427                          | 142 511  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 5 084                              | 137 427                          | 142 511  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -7 521                             | -134 177                         | -141 698 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -7 521                             | -134 177                         | -141 698 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 0                                  | 3 250                            | 3 250    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0                                  | 3 250                            | 3 250    |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2020 г.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                  | 7                                | 8        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2 100                              | 0                                | 2 100    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 100                              | 0                                | 2 100    |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 26 777                             | 89 000                           | 115 777  |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 26 777                             | 89 000                           | 115 777  |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | -26 440                            | -89 000                          | -115 440 |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | -26 440                            | -89 000                          | -115 440 |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 2 437                              | 0                                | 2 437    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 2 437                              | 0                                | 2 437    |

Примечание 12. Финансовые 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                                                                                | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 7                                | 8     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                | 0     |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | -3                               | -3    |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -3                               | -3    |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | -3                               | -3    |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -3                               | -3    |

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

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 7                                | 8     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                | 0     |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                | 0     |



## Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя                      | Программное обеспечение | Прочее | Итого |
|--------------|----------------------------------------------|-------------------------|--------|-------|
| 1            | 2                                            | 3                       | 5      | 6     |
| 1            | Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.   | 394                     | 9      | 403   |
| 2            | Накопленная амортизация                      | -144                    | -6     | -150  |
| 3            | Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.     | 251                     | 2      | 253   |
| 4            | Поступление                                  | 177                     | 0      | 177   |
| 7            | Выбытие                                      | -18                     | 0      | -18   |
| 8            | Амортизационные отчисления                   | -252                    | -2     | -254  |
| 12           | Прочее                                       | 18                      | 0      | 18    |
| 13           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.   | 175                     | 0      | 175   |
| 14           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 562                     | 0      | 562   |
| 15           | Накопленная амортизация                      | -386                    | 0      | -386  |
| 15.1         | Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.   | 562                     | 0      | 562   |
| 15.2         | Накопленная амортизация                      | -386                    | 0      | -386  |
| 16           | Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.     | 175                     | 0      | 175   |
| 17           | Поступление                                  | 429                     | 0      | 429   |
| 21           | Амортизационные отчисления                   | -326                    | 0      | -326  |
| 26           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 279                     | 0      | 279   |
| 27           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 836                     | 0      | 836   |
| 28           | Накопленная амортизация                      | -558                    | 0      | -558  |
| 29           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 279                     | 0      | 279   |

## Основные средства

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя                      | Офисное и компьютерное оборудование | Прочие | Итого  |
|--------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|--------|--------|
| 1            | 2                                            | 4                                   | 7      | 8      |
| 1            | Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.   | 187                                 | 746    | 932    |
| 2            | Накопленная амортизация                      | -81                                 | -121   | -201   |
| 3            | Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.     | 106                                 | 625    | 731    |
| 4            | Поступление                                  | 0                                   | 1 506  | 1 506  |
| 8            | Выбытие                                      | 0                                   | -1 492 | -1 492 |
| 9            | Амортизационные отчисления                   | -90                                 | -4     | -94    |
| 14           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.   | 16                                  | 635    | 651    |
| 15           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 187                                 | 760    | 947    |
| 16           | Накопленная амортизация                      | -171                                | -125   | -296   |
| 16.1         | Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.   | 187                                 | 760    | 947    |
| 16.2         | Накопленная амортизация                      | -171                                | -125   | -296   |
| 17           | Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.     | 16                                  | 635    | 651    |
| 18           | Поступление                                  | 0                                   | 3 408  | 3 408  |
| 22           | Выбытие                                      | 0                                   | -760   | -760   |
| 23           | Амортизационные отчисления                   | -16                                 | -1 695 | -1 711 |
| 27           | Прочее                                       | 0                                   | 760    | 760    |
| 28           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 0                                   | 2 347  | 2 347  |
| 29           | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 187                                 | 3 408  | 3 595  |
| 30           | Накопленная амортизация                      | -187                                | -1 060 | -1 247 |
| 31           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 0                                   | 2 347  | 2 347  |

19.1 В бухгалтерском балансе по статье "Основные средства" отражен актив в форме права пользования (по аренде помещения по Договору аренды нежилого помещения №640/05 от 03.05.2021. Балансовая стоимость указанного актива по состоянию на 31.12.2021 составляет более 3408 тысяч рублей, накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2021 - более 1060 тысяч рублей.

## Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя                              | 31 декабря 2021 г.          |                      | 31 декабря 2020 г.          |                      |
|--------------|------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
|              |                                                      | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                                    | 3                           | 5                    | 6                           | 8                    |
| 1            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 41                          | 41                   | 0                           | 0                    |
| 3            | Расчеты по социальному страхованию                   | 541                         | 541                  | 407                         | 407                  |
| 4            | Налог на добавленную стоимость, уплаченный           | 0                           | 149                  | 0                           | 0                    |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 395                         | 395                  | 318                         | 318                  |
| 11           | Итого                                                | 977                         | 977                  | 725                         | 725                  |

## Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя                                  | Виды запасов               | Итого |
|--------------|----------------------------------------------------------|----------------------------|-------|
|              |                                                          | Инвентарь и принадлежности |       |
| 1            | 2                                                        | 5                          | 8     |
| 1            | Балансовая стоимость на 01 января 2020 г., в том числе:  | 0                          | 0     |
| 4            | Поступление (создание)                                   | 174                        | 320   |
| 8            | Признание в составе расходов                             | 174                        | 320   |
| 12           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., в том числе: | 0                          | 0     |
| 15           | Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:  | 0                          | 0     |
| 18           | Поступление (создание)                                   | 653                        | 1 049 |
| 22           | Признание в составе расходов                             | 653                        | 1 049 |
| 26           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе: | 0                          | 0     |

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                  |
| 2            | Обязательства по аренде | 2 347              | 635                |
| 15           | Итого                   | 2 347              | 635                |

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 | 7,15%-10,0%              | 01.04.2022; 01.05.2022 | 4,39%                    | 01.06.2021      |

### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя           | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|--------------|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                                 | 3                  | 4                  |
| 19           | Прочая кредиторская задолженность | 13                 | 3                  |
| 20           | Итого                             | 13                 | 3                  |

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<br>строки | Наименование показателя                                       | 31 декабря 2021 г. | 31 декабря 2020 г. |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1               | 2                                                             | 3                  | 4                  |
| 3               | Расчеты по социальному страхованию                            | 96                 | 143                |
| 4               | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 548                | 732                |
| 11              | Итого                                                         | 644                | 875                |



### 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 2020 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств, на каждый день, кроме как на дату 31.12.2021 г. В результате возмещения перерасхода расходов ЗПИФ комбинированный, находящемуся в доверительном управлении УК, минимальный размер отклонился на 187 тысяч рублей, нарушение было устранено в короткий срок без последствий.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 28038 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 27851 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 28773 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:                                                                         | 1 334                    | 1 286                    |
| 5            | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 334                    | 1 286                    |
| 15           | Итого                                                                                                                      | 1 334                    | 1 286                    |

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 | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 5                         | 6     |
| 1            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.                                                     | -6                                                      | 0                         | -6    |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 0                                                       | -3                        | -3    |
| 5            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.                                                     | -6                                                      | -3                        | -9    |

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 | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 5                         | 6     |
| 1            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.                                                     | -10                                                     | 0                         | -10   |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 4                                                       | 0                         | 4     |
| 5            | Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.                                                     | -6                                                      | 0                         | -6    |

## 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 I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов                                                       |                                                        |                          |                          |
| 7                                                                                                                                   | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг                                                     |                                                        |                          |                          |
| 15                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности |                                                        |                          |                          |
| 27                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария                                                                    |                                                        |                          |                          |
| 34                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности                                                                            |                                                        |                          |                          |
| 42                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности                                                                                     |                                                        |                          |                          |
| 44                                                                                                                                  | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 33 409                   | 26 777                   |
| 48                                                                                                                                  | Итого                                                  | 33 409                   | 26 777                   |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности                                                                            |                                                        |                          |                          |
| 55                                                                                                                                  | Итого                                                  | 0                        | 0                        |
| 56                                                                                                                                  | Всего                                                  | 33 409                   | 26 777                   |

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер<br>строки | Наименование показателя                                                | За Январь-Декабрь<br>2021г. | За Январь-Декабрь<br>2020г. |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1               | 2                                                                      | 3                           | 4                           |
| 1               | Расходы по оплате труда                                                | 19 981                      | 13 972                      |
| 2               | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим<br>выплатам персоналу | 3 334                       | 2 739                       |
| 5               | Прочее                                                                 | 136                         | 97                          |
| 6               | Итого                                                                  | 23 451                      | 16 808                      |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1791 тысяч рублей (за 2020 год: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2020 год: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3334 тысяч рублей (за 2020 год: 2739 тысяч рублей).

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                               | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                     | 3                        | 4                        |
| 4            | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов                                                        | 445                      | 0                        |
| 7            | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов     | 406                      | 0                        |
| 8            | Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 760                      | 0                        |
| 12           | Итого                                                                                                 | 1 611                    | 0                        |

## Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя     | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                           | 3                        | 4                        |
| 5            | По обязательствам по аренде | 170                      | 56                       |
| 7            | Итого                       | 170                      | 56                       |

## 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                 | 1                        | 0                        |
| 2            | Амортизация основных средств                                         | 1 711                    | 1 586                    |
| 3            | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 326                      | 254                      |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)          | 1 389                    | 1 426                    |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги                     | 1 627                    | 1 147                    |
| 11           | Представительские расходы                                            | 55                       | 0                        |
| 12           | Транспортные расходы                                                 | 334                      | 0                        |
| 13           | Командировочные расходы                                              | 108                      | 6                        |
| 15           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов        | 150                      | 284                      |
| 16           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль          | 450                      | 610                      |
| 17           | Прочие административные расходы                                      | 2 363                    | 926                      |
| 18           | Итого                                                                | 8 514                    | 6 239                    |



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 | Договор аренды нежилых помещений №640/05 от 03.05.2021, аренда офиса. Договор субаренды №638/04/С от 17.04.2021, субаренда офиса. |

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                                                                                                  | 2 347                    | 635                      |
| 3            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 2 347                    | 635                      |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя                                    | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                          | 3                        | 4                        |
| 1            | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 171                      | 52                       |
| 2            | уплаченные проценты                                        | 171                      | 52                       |
| 5            | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:   | 1 695                    | 1 500                    |
| 6            | платежи в погашение обязательств по договорам аренды       | 1 695                    | 1 500                    |
| 7            | Итого отток денежных средств                               | 1 866                    | 1 552                    |

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

Таблица 47.1.4

| Номер строки | Наименование показателя                     | За Январь-Декабрь 2021г.                                                                                                                                                                         |
|--------------|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                           | 3                                                                                                                                                                                                |
| 1            | Характер арендной деятельности арендодателя | Операционная аренда. Договор субаренды №010621/1 от 01.06.2021; Договор субаренды №010621/2 от 01.06.2021; Договор субаренды №010621/3 от 01.06.2021; Договор субаренды №010621/4 от 01.06.2021. |

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                       | 3                        | 4                        |
| 1            | Менее 1 года            | 408                      | 0                        |
| 7            | Итого                   | 408                      | 0                        |

## Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                    | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                          | 3                        | 4                        |
| 1            | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | 340                      | 0                        |
| 8            | Прочие доходы                                                              | 20                       | 0                        |
| 9            | Итого                                                                      | 360                      | 0                        |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя                                 | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------|---------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                       | 3                        | 4                        |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль           | 194                      | 492                      |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 196                      | 492                      |
| 4            | Итого, в том числе:                                     | 390                      | 984                      |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль                   | 390                      | 984                      |

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 (базовая ставка налоговых отчислений) составляет, в процентах: На 31 декабря 2021 г. 20,00, На 31 декабря 2020 г. 20,00

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

Таблица 48.2

| Номер строки                                                                                                                                                                   | Наименование показателя                                                                                                   | За Январь-Декабрь 2021г. | За Январь-Декабрь 2020г. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                                                                                                                                                              | 2                                                                                                                         | 3                        | 4                        |
| 1                                                                                                                                                                              | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                       | 1 188                    | 4 660                    |
| 2                                                                                                                                                                              | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)      | 238                      | 932                      |
| 3                                                                                                                                                                              | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 151                      | 52                       |
| 4                                                                                                                                                                              | доходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                  | 0                        | -72                      |
| 5                                                                                                                                                                              | расходы, не принимаемые к налогообложению                                                                                 | 151                      | 124                      |
| 7                                                                                                                                                                              | Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды                                                           | -440                     | -492                     |
| 9                                                                                                                                                                              | Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды                                                            | 245                      | 0                        |
| 10                                                                                                                                                                             | Использование ранее не признанных налоговых убытков                                                                       | 196                      | 492                      |
| 12                                                                                                                                                                             | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                                                                                     | 390                      | 984                      |
| Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах)) |                                                                                                                           | 20,00                    | 20,00                    |

На 31.12.2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 238 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 932 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 151 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 52 тысяч рублей).



## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжение деятельности

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 |                                                                                   |                    |                                       |                                               |                    |
| 4                                                                                                                   | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 1 417              | -286                                  | 0                                             | 1 703              |
| 5                                                                                                                   | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами     | 1 417              | -286                                  | 0                                             | 1 703              |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу                              |                                                                                   |                    |                                       |                                               |                    |
| 7                                                                                                                   | Прочие                                                                            | 2                  | -90                                   | 0                                             | 63                 |
| 8                                                                                                                   | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                  | 2                  | -90                                   | 0                                             | 63                 |
| 9                                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                 | 1 415              | -196                                  | 0                                             | 1 511              |
| 10                                                                                                                  | Признанный отложенный налоговый актив                                             | 1 415              | -196                                  | 0                                             | 1 611              |

Руководство Общества признало вычитаемые временные разницы и отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой планируется быть осуществленным зачет неиспользованных налоговых убытков и отложенные налоговые активы. В рамках налогового планирования руководство провело оценку вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в будущем, против которой возможно будет зачесть отложенный налоговый актив. Руководство Общества подготовило финансовые прогнозы получения налогооблагаемой прибыли, экстраполируя полученные результаты на временной горизонт сроком до 2 (двух) лет.

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжение деятельности (составляем период)

Таблица 48.4

| Номер строки                                                                                                        | Наименование показателя                                                           | 31 декабря 2020 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
| 1                                                                                                                   | 2                                                                                 | 3                  | 4                                     | 5                                             | 6                  |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка |                                                                                   |                    |                                       |                                               |                    |
| 4                                                                                                                   | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | 1 703              | -440                                  | 0                                             | 2 143              |
| 5                                                                                                                   | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами     | 1 703              | -440                                  | 0                                             | 2 143              |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу                              |                                                                                   |                    |                                       |                                               |                    |
| 7                                                                                                                   | Прочие                                                                            | 92                 | 52                                    | 0                                             | 39                 |
| 8                                                                                                                   | Общая сумма отложенного налогового обязательства                                  | 92                 | 52                                    | 0                                             | 39                 |
| 9                                                                                                                   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)                                 | 1 611              | -492                                  | 0                                             | 2 104              |
| 10                                                                                                                  | Признанный отложенный налоговый актив                                             | 1 611              | -492                                  | 0                                             | 2 104              |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Рейтинг А | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                  | 3         | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                    | 30 860    | 0            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                              | 30 860    | 0            |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0         | 3 247        |
| 43           | прочая дебиторская задолженность                                                   | 0         | 3 247        |

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АКРА

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Рейтинг А | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                  | 3         | 7            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                    | 30 483    | 0            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                              | 30 483    | 0            |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0         | 2 437        |
| 39           | дебиторская задолженность клиентов                                                 | 0         | 2 437        |

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агентства АКРА

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

Таблица 52.12

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Россия | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 30 860 | 30 860 |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 3 247  | 3 247  |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 3 247  | 3 247  |
| 16                       | Прочие активы                                                                     | 977    | 977    |
| 17                       | Итого активов                                                                     | 35 084 | 35 084 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |        |
| 21                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 360  | 2 360  |
| 23                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 2 347  | 2 347  |
| 25                       | кредиторская задолженность                                                        | 13     | 13     |
| 27                       | Прочие обязательства                                                              | 644    | 644    |
| 28                       | Итого обязательств                                                                | 3 004  | 3 004  |
| 29                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 32 080 | 32 080 |

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

Таблица 52.12

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Россия | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 30 483 | 30 483 |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 2 437  | 2 437  |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 2 437  | 2 437  |
| 16                       | Прочие активы                                                                     | 1 551  | 1 551  |
| 17                       | Итого активов                                                                     | 34 471 | 34 471 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |        |
| 21                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 638    | 638    |
| 23                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 635    | 635    |
| 25                       | кредиторская задолженность                                                        | 3      | 3      |
| 27                       | Прочие обязательства                                                              | 875    | 875    |
| 28                       | Итого обязательств                                                                | 1 513  | 1 513  |
| 29                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 32 958 | 32 958 |

**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                                                                                | От 1 года до 3 лет | Без срока погашения | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 5                  | 9                   | 11    |
| 18           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 347              | 0                   | 2 347 |
| 20           | обязательства по аренде                                                                                | 2 347              | 0                   | 2 347 |
| 28           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 0                  | 13                  | 13    |
| 40           | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 0                  | 13                  | 13    |
| 42           | Итого обязательств                                                                                     | 2 347              | 13                  | 2 360 |

**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                                                             | От 1 года до 3 лет | Без срока погашения | Итого |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                   | 5                  | 9                   | 11    |
| 28           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                  | 3                   | 3     |
| 40           | прочая кредиторская задолженность                                                   | 0                  | 3                   | 3     |
| 42           | Итого обязательств                                                                  | 0                  | 3                   | 3     |

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 | Свыше 1 года | Итого  |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                                      | 3            | 5            | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                        |              |              |        |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                        | 30 860       | 0            | 30 860 |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                  | 30 860       | 0            | 30 860 |
| 64                       | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                     | 3 247        | 0            | 3 247  |
| 69                       | прочая дебиторская задолженность                                                                       | 3 247        | 0            | 3 247  |
| 71                       | Итого активов                                                                                          | 34 107       | 0            | 34 107 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                        |              |              |        |
| 89                       | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0            | 2 347        | 2 347  |
| 91                       | обязательства по аренде                                                                                | 0            | 2 347        | 2 347  |
| 99                       | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 13           | 0            | 13     |
| 111                      | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 13           | 0            | 13     |
| 113                      | Итого обязательств                                                                                     | 13           | 2 347        | 2 360  |
| 114                      | Итого разрыв ликвидности                                                                               | 34 094       | -2 347       | 31 747 |

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 | Свыше 1 года | Итого  |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------|
| 1                        | 2                                                                                                      | 3            | 5            | 6      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                        |              |              |        |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                        | 30 483       | 0            | 30 483 |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                  | 30 483       | 0            | 30 483 |
| 64                       | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                     | 2 437        | 0            | 2 437  |
| 65                       | дебиторская задолженность клиентов                                                                     | 2 437        | 0            | 2 437  |
| 71                       | Итого активов                                                                                          | 32 920       | 0            | 32 920 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                        |              |              |        |
| 89                       | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 635          | 0            | 635    |
| 91                       | обязательства по аренде                                                                                | 635          | 0            | 635    |
| 99                       | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 3            | 0            | 3      |
| 111                      | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 3            | 0            | 3      |
| 113                      | Итого обязательств                                                                                     | 638          | 0            | 638    |
| 114                      | Итого разрыв ликвидности                                                                               | 32 282       | 0            | 32 282 |

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  | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 7      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 30 860 | 30 860 |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 3 247  | 3 247  |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 3 247  | 3 247  |
| 15.1                     | Прочие активы                                                                     | 977    | 977    |
| 16                       | Итого активов                                                                     | 35 084 | 35 084 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |        |
| 20                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 360  | 2 360  |
| 22                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 2 347  | 2 347  |
| 24                       | кредиторская задолженность                                                        | 13     | 13     |
| 25.1                     | Прочие обязательства                                                              | 644    | 644    |
| 26                       | Итого обязательств                                                                | 3 004  | 3 004  |
| 27                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 32 080 | 32 080 |

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  | Итого  |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3      | 7      |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |        |        |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 30 483 | 30 483 |
| 8                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 2 437  | 2 437  |
| 11                       | дебиторская задолженность                                                         | 2 437  | 2 437  |
| 15.1                     | Прочие активы                                                                     | 1 551  | 1 551  |
| 16                       | Итого активов                                                                     | 34 471 | 34 471 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |        |        |
| 20                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 638    | 638    |
| 22                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 635    | 635    |
| 24                       | кредиторская задолженность                                                        | 3      | 3      |
| 25.1                     | Прочие обязательства                                                              | 875    | 875    |
| 26                       | Итого обязательств                                                                | 1 513  | 1 513  |
| 27                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 32 958 | 32 958 |

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 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                   | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:         | 30 860                                                            | 3 247                                                                           | 34 107                       | 34 107               |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                                   | 30 860                                                            | 0                                                                               | 30 860                       | 30 860               |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах                                             | 30 860                                                            | 0                                                                               | 30 860                       | 30 860               |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 0                                                                 | 3 247                                                                           | 3 247                        | 3 247                |
| 29           | дебиторская задолженность, в том числе:                                           | 0                                                                 | 3 247                                                                           | 3 247                        | 3 247                |
| 35           | прочая дебиторская задолженность                                                  | 0                                                                 | 3 247                                                                           | 3 247                        | 3 247                |
| 39           | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:  | 0                                                                 | 2 360                                                                           | 2 360                        | 2 360                |
| 40           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                                                                 | 2 360                                                                           | 2 360                        | 2 360                |
| 45           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                       | 0                                                                 | 2 347                                                                           | 2 347                        | 2 347                |
| 47           | обязательства по аренде                                                           | 0                                                                 | 2 347                                                                           | 2 347                        | 2 347                |
| 55           | кредиторская задолженность, в том числе:                                          | 0                                                                 | 13                                                                              | 13                           | 13                   |
| 67           | прочая кредиторская задолженность                                                 | 0                                                                 | 13                                                                              | 13                           | 13                   |

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 |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                   | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                                                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:         | 30 483                                                            | 3 988                                                                           | 34 471                       | 34 471               |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                                   | 30 483                                                            | 0                                                                               | 30 483                       | 30 483               |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах                                             | 30 483                                                            | 0                                                                               | 30 483                       | 30 483               |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 0                                                                 | 3 988                                                                           | 3 988                        | 3 988                |
| 29           | дебиторская задолженность, в том числе:                                           | 0                                                                 | 3 988                                                                           | 3 988                        | 3 988                |
| 31           | дебиторская задолженность клиентов                                                | 0                                                                 | 2 437                                                                           | 2 437                        | 2 437                |
| 35           | прочая дебиторская задолженность                                                  | 0                                                                 | 1 551                                                                           | 1 551                        | 1 551                |
| 39           | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:  | 0                                                                 | 638                                                                             | 638                          | 638                  |
| 40           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                                                                 | 638                                                                             | 638                          | 638                  |
| 45           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                       | 0                                                                 | 635                                                                             | 635                          | 635                  |
| 47           | обязательства по аренде                                                           | 0                                                                 | 635                                                                             | 635                          | 635                  |
| 55           | кредиторская задолженность, в том числе:                                          | 0                                                                 | 3                                                                               | 3                            | 3                    |
| 67           | прочая кредиторская задолженность                                                 | 0                                                                 | 3                                                                               | 3                            | 3                    |

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

Таблица 56.7

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных                               | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                         | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                       | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 2            | Прочее                  | 6 179                                                                           | 6 179                        | 6 179                |
| 3            | Итого                   | 6 179                                                                           | 6 179                        | 6 179                |

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

Таблица 56.7

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных                               | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|----------------------|
|              |                         | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |                      |
| 1            | 2                       | 5                                                                               | 6                            | 7                    |
| 2            | Прочее                  | 3 254                                                                           | 3 254                        | 3 254                |
| 3            | Итого                   | 3 254                                                                           | 3 254                        | 3 254                |



Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи  | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|----------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                    | 7                                | 10    |
| 29           | Прочие обязательства | 168                              | 168   |

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи  | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|----------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                    | 7                                | 10    |
| 29           | Прочие обязательства | 0                                | 0     |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 16           | Расходы на персонал     | 7 418                            | 7 418 |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1            | 2                       | 7                                | 10    |
| 16           | Расходы на персонал     | 5 972                            | 5 972 |

## 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 | 7 418                    | 5 972                    |

#### Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств 21 февраля 2022 года, конфликт на Украине и связанные с этим события влекут за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, увеличение инфляции. Руководство считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.