

mazars

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕРПРОМЛИЗИНГ»
ЗА 2021 ГОД**

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»**, состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Интерпромлизинг»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу 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.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки по договорам с покупателями.

См. примечание 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы»

Сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Риски существенного искажения отчетности в результате недобросовестных действий или ошибки.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки. Мы оценили применение Обществом стандартов МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2021 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2021 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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 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 Общества 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 Общество, 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 Общества.

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:

- 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;

- 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 Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

» 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, 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.

Сергей Владимирович Харитонов
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606077428)

Оксана Александровна Купряцина,
Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006018686)

22 февраля 2022



Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью
«Интерпромлизинг»
ОГРН 1047796824140
115114, г.Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ
Даниловский, наб Дербеневская, д. 11,
эт/пом/ком 7/2/2в

Аудиторская организация

Акционерное общество
«Мазар Аудиторские Услуги»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII,
комната 8.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»
ОРНЗ 11606054850

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	161 621	139 760
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 107	19 805
3	дебиторская задолженность	12	20 107	19 805
4	Нематериальные активы	18	2 706	3 051
5	Основные средства	19	5 558	3 411
6	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 857	5 142
7	Отложенные налоговые активы	48	4 305	4 486
8	Прочие активы	20	1 580	1 078
9	Итого активов		200 734	176 733
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		381	166
11	кредиторская задолженность	26	381	166
12	Отложенные налоговые обязательства	48	924	235
13	Прочие обязательства	29	21 535	22 316
14	Итого обязательств		22 840	22 717
Раздел III. Капитал				
15	Уставный капитал	30	120 000	120 000
16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		57 894	34 016
17	Итого капитала		177 894	154 016
18	Итого капитала и обязательств		200 734	176 733

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Дата подписи "15" февраля 2022 года



Яневич Е. А.
(инициалы, фамилия)

2

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"

(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г.Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д.11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 034	6 324
2	процентные доходы	34	7 034	6 324
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	221 556	202 788
4	Расходы на персонал	42	(167 255)	(163 721)
5	Прямые операционные расходы	43	(17)	-
6	Общие и административные расходы	46	(29 070)	(23 949)
7	Прочие расходы	47	(518)	(307)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		31 730	21 135
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(7 852)	(4 291)
10	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 982)	(4 604)
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(870)	313
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		23 878	16 844
Раздел II. Прочий совокупный доход				
13	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		23 878	16 844

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Яневич Е. А.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи "15" февраля 2022 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по OKATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"
(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114,г.Москва,вн.тер.г.муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская,д.11,ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 172	162 172
2	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 172	162 172
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 844	16 844
4	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(25 000)	(25 000)
5	Остаток на 31 декабря 2020 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 016	154 016
6	Остаток на 31 декабря 2020 г.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 016	154 016
7	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный.		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 016	154 016
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23 878	23 878
9	Остаток на 31 декабря 2021г., в том числе:		120 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57 894	177 894

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи: "15" февраля 2022 года



Яневич Е. А.
(инициалы, фамилия)

4

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296559000	74504153	1047796824140	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Интерпромлизинг"
(ООО "Интерпромлизинг")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 115114, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Даниловский, наб. Дербеневская, д. 11,
ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		221 254	202 056
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(17)	-
3	Проценты полученные		7 034	6 324
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(168 260)	(162 264)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(26 960)	(21 606)
6	Уплаченный налог на прибыль		(6 697)	(8 080)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(505)	-
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		25 849	16 430
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(3 577)	(2 149)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(411)	(286)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 988)	(2 435)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Выплаченные дивиденды		-	(25 000)
13	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	(25 000)
14	Сальдо денежных потоков за отчетный период		21 861	(11 005)
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	139 760	150 765
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	161 621	139 760

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи "15" февраля 2022 года



(подпись)

Яневич Е. А.
(инициалы, фамилия)

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	21-000-1-00675
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.11.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	- материнской компанией, владеющей прямо долей в размере 100 % уставного капитала ООО «Интерпромлизинг», является NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD («НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД»);- материнской компанией, владеющей косвенно 100 % акций NORILSK NICKEL INTERNATIONAL (CYPRUS) LTD («НОРИЛЬСК НИКЕЛЬ ИНТЕРНЭШНЛ (КИПР) ЛИМИТЕД»), является Публичное акционерное общество «Горно-металлургическая компания «Норильский никель». ПАО «ГМК «Норильский никель» - эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах, и в соответствии с пунктом 2 статьи 6.1, и подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – ФЗ № 115-ФЗ) не обязан располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и предпринимать меры по установлению сведений, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 7 ФЗ № 115-ФЗ, в отношении своих бенефициарных владельцев. Сведения об акционерах ПАО «ГМК «Норильский никель», владеющих не менее чем 5 процентами его уставного капитала, содержатся в ежеквартальном отчете эмитента, раскрытом ПАО «ГМК «Норильский никель» на страницах в сети Интернет: https://e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=564&type=5 и https://www.nornickel.ru/investors/disclosure/quarterly-reports .
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	K. Paparigopoulou, 6, MAXIMOS PLAZA TOWER 3, 4th floor, Flat/Office 3403, 3106, Limassol, Cyprus (К. Папаригопулу, 6, МАКСИМОС ПЛАЗА ТАУЭР 3, 4-й этаж, кв./офис 3403, 3106, Лимасол, Кипр)
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115114, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д.11, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115114, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Даниловский, наб.Дербеневская, д.11, ЭТ/ПОМ/КОМ 7/2/2В
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	50
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Основным видом деятельности Общества – управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости. Основные факторы оказывающий влияние на финансовый результат Общества:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) изменение стоимости недвижимого имущества (квартир) на рынке недвижимости; 2) изменение законодательства; 3) экономическая ситуация в Российской Федерации. <p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, а также правовые и нормативные системы продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность различных толкований.</p> <p>Мировая экономика в 2021 году продолжает восстанавливаться от коронакризиса, наблюдается рост глобальных рынков акций. В тоже время восстановление мировой экономики привело к росту инфляции и как следствие усилению инфляционного давления. Рост инфляционного давления способствовал переходу Банка России к ужесточению денежно-кредитной политики.</p> <p>Состояние экономики Российской Федерации в течение отчетного периода определялось следующими основными факторами:</p> <ul style="list-style-type: none"> • глобальная пандемия COVID-19 оказала негативное воздействие на экономику России, однако смягчение карантинных мер, ускорение темпов вакцинации в 2021 году способствует преодолению спада экономика. В целом за 2021 года ВВП России, по оценке Минэкономразвития, вырос на 4,6% полностью компенсировав снижение в 2020 года. • продолжающееся действие международных санкций в отношении ряда российских компаний и граждан, а также нестабильная геополитическая обстановка продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику в течение 2021 года. <p>Вышеуказанные факторы обеспечили высокий уровень волатильности на российском фондовом рынке. Продолжающееся распространение коронавируса и появление новых штаммов может привести к ухудшению эпидемической обстановки и негативно повлиять на макроэкономическую ситуацию.</p> <p>Сложившаяся экономическая среда оказывает значительное влияние на финансовое положение Общества. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению бизнес-процессами. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в текущей ситуации. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

01

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности применяются правила установленные действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" от 03 февраля 2016 года. Бухгалтерский учет ведется в соответствии ОСБУ Банка России и Учетной политикой Общества. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, устанавливаются Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета и приложениями к ней, краткое изложение принципов которой приводится в Приложении 4
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	Ретроспективного применения и реклассификации не производилось

18

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество производит оценки и делает допущения используя всю имеющуюся информацию об операциях, совершаемых Обществом, для выбора корректного метода учета и порядка отражения операций в финансовой отчетности. В случае, когда юридическая форма и экономическое содержание операции не совпадают, в целях учета операция отражается исходя из ее экономического содержания.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Общество производит оценки и делает допущения используя принцип осмотрительности, который предполагает определенную степень осторожности при формировании суждений, необходимых для осуществления расчетов в условиях неопределенности так, чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены. Соблюдение принципа осмотрительности не позволяет, однако, создавать скрытые резервы, сознательно занижать активы или доходы или преднамеренно завышать обязательства или расходы. Существенные изменения в учетной политике применяются ретроспективно. Оценки и допущения, способные оказать значительное влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности включают: Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц. При определении сроков аренды по таким договорам Общество учитывает совокупность таких факторов как сроки договоров, наличие опционов на досрочное расторжение договора как у арендодателя, так и арендатора, экономические факторы, влияющие на решения о возможности продления договоров. В результате все действующие договоры аренды были определены как договоры краткосрочной аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом при проведении оценки Общество использует подходы МСФО 13 и МСФО 9. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента. Метод эффективной ставки процента не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие на дату расчетов по этим операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли по курсу, действующему на отчетную дату, денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в Отчете о финансовых результатах в строке "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой".
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. У Общества отсутствуют намерения или необходимость в прекращении своей 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	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился

18

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с 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)</p>	<p>С 1 января 2021 года в силу вступили изменения в Положение Банка России 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, 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", в связи с чем были внесены соответствующие изменения в учетную политику Общества в части порядка отражения в бухгалтерском учете операций с запасами.</p> <p>Общество применяет п.2. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Изменения по учету запасов с 01.01.2021 отражаются перспективно в отношении факта хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений по учету запасов, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.</p> <p>Согласно оценке Общества изменения в учетной политике не оказали значительного влияния на отчетность текущего и предыдущего периода.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу:</p> <p>Внесенные поправки "в МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" и МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" согласовывают определение существенности в разных стандартах. Согласно новому определению «информация является существенной если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации. Проведя оценку данных поправок Общество ожидает, что они не окажут существенного влияния на годовую бухгалтерскую(финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>«Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 , и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую-либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка.</p> <p>В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия «затраты на выполнение договора» и разъясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Также дается разъяснение, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.</p> <p>В настоящее время Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность</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	К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, высоколиквидные финансовые вложения (банковские депозитные вклады до востребования, краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней и т.п.) включая проценты, которые свободно конвертируются в заранее известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада на срок более 1 года, учитываются по амортизированной стоимости с учетом ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Обществом не формируется
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью финансового инструмента признается сумма, в которой финансовый инструмент оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение..
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Неприменимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не формируется
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается нетто- величина только в тех случаях, когда существует юридически закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм и намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив с урегулированием 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, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо

15

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов либо с учетом НДС, если основные средства используются при реализации работ, услуг не облагаемых НДС; <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество выделяет следующие однородные классификационные группы основных средств с учетом специфики деятельности и критериев существенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объекты недвижимости; - компьютерная и оргтехника; - оборудование; - мебель,; - неотделимые улучшения в арендованное имущество. <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания стоимости основного средства в течение срока его полезного использования.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>При первоначальном признании объекта основных средств Общество определяет срок его полезного использования, т.е. период времени в течение которого объект будет иметься в наличии с целью получения экономических выгод от его эксплуатации.</p> <p>Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; • морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества.</p> <p>Пересмотр и, в случае необходимости корректировка срока полезного использования каждого объекта основных средств производится не реже 1 раза в год</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или - приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов) или является результатом договорных или других юридических прав, независимо от наличия возможности эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств; - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>К нематериальным активам относятся следующие виды активов: интеллектуальная собственность (приобретенные патенты, действующие лицензии, ноу-хау, авторские права) и аналогичные права и активы; торговые марки; программное обеспечение для внутреннего использования - приобретенное или, в отдельных случаях, разработанное самостоятельно; незавершенные нематериальные активы. 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 Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Обществом. Согласно Учетной политике НДС включается в стоимость нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы. Прекращение признания нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, производится с даты принятия решения о прекращении использования.</p>
----	---------------	--	---

At

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам для последующей оценки применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный. Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При создании нематериального актива, к расходам относятся: <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа и т.д.; - расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива; - отчисления на социальные нужды (в том числе взносы во внебюджетные фонды); - расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется; - иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

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

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты, в том числе</p> <ul style="list-style-type: none"> • оплата труда; • компенсационные и стимулирующие выплаты; • выплаты, связанные с расторжением трудового договора; • а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. <p>Вознаграждения работникам делятся на следующие виды вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> • краткосрочные вознаграждения работникам, выплата ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после его окончания. • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам, выплата которых ожидается не ранее 12 месяцев после окончания годового отчетного периода; • выходные пособия, вознаграждения, предоставленные в обмен на расторжение трудового договора. <p>К краткосрочным вознаграждениям работников относятся все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины Начисленные выплаты по краткосрочным вознаграждениям (кроме оплаты отпусков), а также обязательства по оплате страховых взносов, которые при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам начисляются в соответствии с законодательством Российской Федерации, отражаются в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Категория долгосрочных активов, предназначенных для продажи Обществом не формируется.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При проведении операций с запасами Общество руководствуется Положением Банка России от 22.09.2015 №492-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 2 «Запасы». Также Общество применяет с 01.01.2021 п.2. ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражая изменения по учету запасов перспективно в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений по учету запасов, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.</p> <p>Запасами считаются активы, контроль над которыми Общество получило в результате свершившихся фактов его хозяйственной деятельности, которые должны принести ему экономические выгоды в будущем и которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - будут потребляться при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества и т.д.; - обладают фактической (первоначальной) стоимостью, которая может быть достоверно определена (надежно измерена). <p>Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость).</p> <p>Оценка на обесценение запасов производится на конец отчетного года. Если балансовая стоимость запасов будет выше чистой стоимости продажи, то на разницу формируется резерв под обесценение.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под оценочным обязательством некредитного характера понимается обязательство Общества с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины, которое может возникнуть: из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров; в результате действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений Общества указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности, возникшие в результате прошлого события. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее финансово-хозяйственной деятельности, исполнения которой Общество не может избежать; б) вероятность выбытия ресурсов Общества, содержащих экономическую выгоду, необходимых для исполнения оценочного обязательства, более 50 %; в) величина оценочного обязательства может быть надежно и обоснованно оценена. <p>Прошрое событие создает существующее обязательство, если вероятность наличия существующего обязательства превышает вероятность отсутствия такого обязательства. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Резервы принимаются к учету в размере, равном сумме предполагаемых затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату. Сумма признанного резерва (оценочного обязательства) должна представлять собой наилучшую оценку расходов, необходимых для исполнения существующей обязанности на отчетную дату, т.е. суммы, которую Общество должна рационально уплатить для исполнения обязанности на отчетную дату, или перевести в это время третьей стороне. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Только затраты, в отношении которых резерв был признан, списываются за его счет.</p>

02

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На дату начала аренды Общество, выступая в качестве арендатора признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде, в случае если аренда классифицирована как долгосрочная, и стоимость базового актива превышает 5 000 долл. США.</p> <p>Обязательства по аренде признаются в размере приведенной на дату начала аренды стоимости будущих арендных платежей (с учетом НДС) по договору аренды (т.е. без учета ранее выплаченных авансом арендных платежей). Денежные потоки должны быть надежно определены на момент признания актива. Актив в форме права пользования признается в сумме равной сумме признанного обязательства по аренде, увеличенной на сумму выплаченных ранее даты начала аренды (авансом) арендных платежей и сумму затрат, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Общества. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования, при применении выше описанного метода учета, оцениваются Обществом с корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. Начисление амортизации актива в форме права пользования прекращается на дату прекращения признания актива, обычно на дату подписания акта приема передачи предмета аренды от арендатора к арендодателю. Общество проводит тестирование активов на предмет наличия признаков обесценения один раз в год на основании Положения Банка России 492-П. Актив в форме права пользования подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода в соответствии с пунктами 59 - 64 МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Обязательства Общества по аренде прекращают признаваться на дату погашения задолженности перед арендодателем.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Общество в 2020 году и в 2021 году использовало освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью. В соответствии с учетной политикой, в случае если договор аренды классифицируется для целей бухгалтерского учета как договор аренды актива с низкой стоимостью или как договор краткосрочной аренды, то арендные платежи признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочная аренда – это срок которой составляет не более 12 месяцев с начала срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом - арендатором учитывается планируемый срок аренды. Для классификации активов как активов с низкой стоимостью учитывается, что : - оценка проводится на основе стоимости нового актива независимо от того, арендуется новый актив или актив, бывший в употреблении; - имеются в виду арендуемые активы в размере не более 5000 долл. США, которые, кроме того, мало зависят от других активов или имеют с ними очень слабую связь. Данные договоры не учитываются на балансе как отдельный базовый актив.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. 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 15% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), 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.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставной капитал состоит из номинальной стоимости долей его участников. Увеличение или уменьшение уставного капитала определяется на основании решения Общего собрания участников.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо

18

43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество может создавать Резервный фонд в порядке и размерах, определенных Общим собранием участников Общества. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отчетным периодом для отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов являются: первый квартал, полугодие, девять месяцев и год. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные по состоянию на отчетную дату 1 января отражаются в бухгалтерском учете включая период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода, а на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев - не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Использование нераспределенной прибыли Общества на цели, разрешенные законодательством РФ, в том числе на увеличение уставного капитала, пополнение резервного фонда, погашение убытков, выплату дивидендов, производится на основании решения Общего собрания участников.

28

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	161 621	-	161 621	139 760	-	139 760
2	Итого.	161 621	-	161 621	139 760	-	139 760

По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации имелись остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2020 года: также в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств (включая начисленные проценты по остаткам на расчетных счетах в сумме 980 тыс. руб.) 161 621 тысяч рублей (на 31.12.2020 - 139 760 тысяч рублей). Совокупная сумма этих остатков в процентном отношении составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2020 года: 100 процентов). В составе денежных средств отражены остатки на расчетных счетах в кредитных организациях и суммы начисленных процентов на остатки денежных средств на расчетных счетах в соответствии с разъяснением Банка России. Денежные средства, использование которых ограничено, в балансе по состоянию на 31.12.2021 года и 31.12.2020 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	161 621	139 760
2	Итого	161 621	139 760

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	139 760	-	-	139 760
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 760	-	-	139 760
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	350 296	-	-	350 296
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	350 296	-	-	350 296
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(328 435)	-	-	(328 435)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(328 435)	-	-	(328 435)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	161 621	-	-	161 621
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	161 621	-	-	161 621

Данные об изменении полной балансовой стоимости денежных средств включают в себя также начисленные и полученные проценты по остатками на расчетных счетах в кредитных организациях в соответствии с разъяснениями Банка России. В целях обеспечения сопоставимости показателей за 2020 и 2021 годы в таблице отражены суммы начисленных и полученных процентов за 2020 год, которые ранее отражались в таблице 10.2

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

Таблица 5.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	150 765	-	-	150 765
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 765	-	-	150 765
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	328 117	-	-	328 117
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	328 117	-	-	328 117
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(339 122)	-	-	(339 122)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(339 122)	-	-	(339 122)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	139 760	-	-	139 760
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	139 760	-	-	139 760

28

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	20 107	-	20 107	19 805	-	19 805
2	Итого	20 107	-	20 107	19 805	-	19 805

Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2021 года представлена задолженностью по вознаграждению управляющей компании по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости в сумме 20 107 тысяч рублей (на 31.12.2020 года - 19 805 тыс. руб. за управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости). По состоянию на 31.12.2021 года просроченные платежи отсутствуют (по состоянию на 31.12.2020 года: отсутствуют). Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

26

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

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

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 805	-	-	-	-	19 805
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 805	-	-	-	-	19 805
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	221 556	-	-	-	-	221 556
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	221 556	-	-	-	-	221 556
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(221 254)	-	-	-	-	(221 254)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(221 254)	-	-	-	-	(221 254)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	20 107	-	-	-	-	20 107
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 107	-	-	-	-	20 107

AP

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

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	19 073	-	-	-	-	19 073
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 073	-	-	-	-	19 073
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	202 788	-	-	-	-	202 788
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	202 788	-	-	-	-	202 788
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(202 056)	-	-	-	-	(202 056)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(202 056)	-	-	-	-	(202 056)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 805	-	-	-	-	19 805
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 805	-	-	-	-	19 805

88

Нематериальные активы

Таблица 18.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	7 794	-	-	7 794
2	Накопленная амортизация	(3 778)	-	-	(3 778)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	4 016	-	-	4 016
4	Поступление	355	-	-	355
5	Амортизационные отчисления	(1 320)	-	-	(1 320)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	3 051	-	-	3 051
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	7 743	-	-	7 743
8	Накопленная амортизация	(4 692)	-	-	(4 692)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	7 743	-	-	7 743
10	Накопленная амортизация	(4 692)	-	-	(4 692)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	3 051	-	-	3 051
12	Поступление	411	-	-	411
13	Амортизационные отчисления	(756)	-	-	(756)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 706	-	-	2 706
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	8 153	-	-	8 153
16	Накопленная амортизация	(5 447)	-	-	(5 447)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 706	-	-	2 706

Общество, в соответствии с учетной политикой и с учетом нормативных требований Банка России на ежегодной основе проводит выявление признаков возможного обесценения НМА в отношении каждого отдельного объекта НМА. В случае наличия соответствующих признаков, Общество производит проверку активов на обесценение. В случае существенного (более 10% от балансовой стоимости) снижения стоимости актива, производится оценка возмещаемой стоимости актива. В 2021 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения НМА.

Основные средства

Таблица 19.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	-	9 552	-	-	2 532	12 084
2	Накопленная амортизация	-	(6 709)	-	-	(2 511)	(9 220)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	-	2 843	-	-	21	2 864
4	Поступление	-	2 078	-	-	-	2 078
5	Амортизационные отчисления	-	(1 521)	-	-	(10)	(1 531)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	3 400	-	-	11	3 411
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	-	11 202	-	-	2 532	13 734
8	Накопленная амортизация	-	(7 802)	-	-	(2 521)	(10 323)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	-	11 202	-	-	2 532	13 734
10	Накопленная амортизация	-	(7 802)	-	-	(2 521)	(10 323)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	-	3 400	-	-	11	3 411
12	Поступление	-	3 195	-	-	-	3 195
13	Выбытие	-	(2)	-	-	-	(2)
14	Амортизационные отчисления	-	(1 044)	-	-	(2)	(1 046)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	5 549	-	-	9	5 558
16	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	-	11 831	-	-	153	11 984
17	Накопленная амортизация	-	(6 282)	-	-	(144)	(6 426)
18	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	5 549	-	-	9	5 558

Общество, в соответствии с учетной политикой и с учетом нормативных требований Банка России на ежегодной основе проводит выявление признаков возможного обесценения ОС в отношении каждого отдельного объекта ОС В случае наличия соответствующих признаков, Общество производит проверку активов на обесценение. В случае существенного (более 10% от балансовой стоимости) снижения стоимости актива, производится оценка возмещаемой стоимости актива. В 2021 году Обществом не выявлено наличия признаков возможного обесценения ОС

Прочие активы

Таблица 20.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	-	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 580	-	1 580	1 077	-	1 077
3	Запасы	-	-	-	1	-	1
4	Итого	1 580	-	1 580	1 078	-	1 078

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2020 г., в том числе:	-	2	-	-	1	3
2	стоимость (или оценка)	-	2	-	-	1	3
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	612	68	-	-	680
8	Признание в составе расходов	-	(614)	(68)	-	-	(682)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., в том числе:	-	-	-	-	1	1
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	1	1
14	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	-	-	-	-	1	1
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	1	1
17	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
22	Признание в составе расходов	-	-	-	-	(1)	(1)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
28	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2021 г.	-	-	-	-	-	-
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2020 г.	-	0	-	-	-	0
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	0	-	-	-	0
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	303	165
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	75	-
3	Прочая кредиторская задолженность	3	1
4	Итого	381	166

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.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	9 489	9 275
2	Расчеты по социальному страхованию	3 032	3 123
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	9 006	9 918
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	8	-
5	Итого	21 535	22 316

Капитал

Таблица 30.1

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 120 000 тысяч рублей). Капитал полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

31.1. Управление капиталом Общества 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 Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей плюс 0,02 % от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в ДУ, над 3 000 000 тыс. руб. На отчетную дату 31.12.2021 минимальный размер собственных средств составит 21 670 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств Общества составляет 139 млн. рублей (на 31.12.2020 года: 117 млн. рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 034	6 324
2	прочее	7 034	6 324
3	Итого	7 034	6 324

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	221 556	202 788
2	Итого	221 556	202 788
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	221 556	202 788

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	136 679	134 110
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	30 534	29 511
3	Прочее	42	100
4	Итого	167 255	163 721

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 31 123 тысяч рублей (за 2020 год: 30 451 тысячи рублей), расходы по выплате выходных пособий в 2021 году отсутствуют (за 2020 год отсутствуют)

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 30 534 тысяч рублей (за 2020 год: 29 511 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	17	-
2	Итого	17	-

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 273	4 253
2	Амортизация основных средств	1 046	1 531
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	756	1 320
4	Расходы по аренде	9 149	9 852
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	132	23
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 566	2 374
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	6 745	256
8	Транспортные расходы	2 672	2 574
9	Командировочные расходы	128	95
10	Штрафы, пени	510	-
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	15	15
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	8	-
13	Прочие административные расходы	2 070	1 656
14	Итого	29 070	23 949

Сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания и по договорам краткосрочной аренды в 2021 году составила 9 149 тыс.руб. (в 2020 году: 9 852 тыс.руб.)

Прочие расходы

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	90	-
2	Прочие расходы	428	307
3	Итого	518	307

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	Интересы и политика Общества в сфере недвижимости заключается в аренде офисных помещений для для осуществления деятельности Общества и его структурных подразделений. По состоянию на 31.12.2021 года Обществом арендуется 4 офисных помещения. Также для ведения деятельности Обществом арендуется офисное оборудование.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Все действующие договоры аренды исходя из их условий либо стоимости базового актива классифицированы как краткосрочная аренда или аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Как правило, каждая сторона имеет право досрочного расторжения такого договора аренды. Наши права аренды не подлежат никаким обременениям в пользу третьих лиц. Соответственно Общество не производит оценку обязательств по аренде.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения по условиям некоторых договоров определены арендодателем и касаются видов использования помещений - только для офиса, запрета на переуступку права по некоторым договорам, запретом на предоставление данных права в залог и т.д. Также в одном из договоров есть условие денежного обеспечения в сумме 600 тыс. рублей ежемесячного платежа за последний месяц аренды.
4	Операции продажи с обратной арендой	Общество не проводит операций продажи с обратной арендой.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у Общества есть обязательства на конец отчетного периода соответствует портфелю краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды

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

Таблица 47.1.3

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том	(9 019)	(9 827)
2	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(9 019)	(9 827)
3	Итого отток денежных средств	(9 019)	(9 827)

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

Таблица 48.1

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 982	4 604
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	870	(313)
3	Итого, в том числе:	7 852	4 291
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 852	4 291

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

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

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

Таблица 48.2

(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	31 730	21 135
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2021 год: 20%)	6 346	4 227
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 506	64
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 506	64
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 852	4 291

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по оплате вознаграждения	2 203	50	-	2 153
2	Обязательства по оплате неиспользованного отпуска	2 102	(209)	-	2 311
3	Прочее	-	(22)	-	22
4	Общая сумма отложенного налогового актива	4 305	(181)	-	4 486
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 305	(181)	-	4 486
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Операции с ОС	805	570	-	235
7	Операции с НМА	119	119	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	924	689	-	235
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 381	(870)	-	4 251
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 381	(870)	-	4 251

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по оплате вознаграждения	2 153	(57)	-	2 210
2	Обязательства по оплате неиспользованного отпуска	2 311	322	-	1 990
3	Прочее	22	1	-	21
4	Общая сумма отложенного налогового актива	4 486	266	-	4 221
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 486	265	-	4 221
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Операции с ОС	235	(48)	-	283
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	235	(48)	-	283
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 251	313	-	3 938
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 251	313	-	3 938

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	161 621	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	161 621	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	20 107
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	20 107

Таблица составлена с использованием уровней кредитных рейтингов АО "Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство".

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	139 760	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	139 760	-	-	-	-
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	19 805
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	19 805

17

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

Таблица 52.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	161 621	-	-	161 621
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 107	-	-	20 107
3	дебиторская задолженность	20 107	-	-	20 107
4	Итого активов	181 728	-	-	181 728
Раздел II. Обязательства					
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	381	-	-	381
6	кредиторская задолженность	381	-	-	381
7	Итого обязательств	381	-	-	381
8	Чистая балансовая позиция	181 347	-	-	181 347

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

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

Таблица 52.12
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	139 760	-	-	139 760
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 805	-	-	19 805
3	дебиторская задолженность	19 805	-	-	19 805
4	Итого активов	159 565	-	-	159 565
Раздел II. Обязательства					
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	166	-	-	166
6	кредиторская задолженность	166	-	-	166
7	Итого обязательств	166	-	-	166
8	Чистая балансовая позиция	159 399	-	-	159 399

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

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	381	-	-	-	-	-	-	-	381
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	303	-	-	-	-	-	-	-	303
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	75	-	-	-	-	-	-	-	75
4	прочая кредиторская задолженность	3	-	-	-	-	-	-	-	3
5	Итого обязательств	381	-	-	-	-	-	-	-	381

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

Таблица 52.13
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	166	-	-	-	-	-	-	-	166
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	165	-	-	-	-	-	-	-	165
3	прочая кредиторская задолженность	1	-	-	-	-	-	-	-	1
4	Итого обязательств	166	-	-	-	-	-	-	-	166

9/11

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	161 621	-	-	161 621
2	денежные средства на расчетных счетах	161 621	-	-	161 621
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 107	-	-	20 107
4	дебиторская задолженность клиентов	20 107	-	-	20 107
5	Итого активов	181 728	-	-	181 728
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	381	-	-	381
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	303	-	-	303
8	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	75	-	-	75
9	прочая кредиторская задолженность	3	-	-	3
10	Итого обязательств	381	-	-	381
11	Итого разрыв ликвидности	181 347	-	-	181 347

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	139 760	-	-	139 760
2	денежные средства на расчетных счетах	139 760	-	-	139 760
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 805	-	-	19 805
4	дебиторская задолженность клиентов	19 805	-	-	19 805
5	Итого активов	159 565	-	-	159 565
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	166	-	-	166
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	165	-	-	165
8	прочая кредиторская задолженность	1	-	-	1
9	Итого обязательств	166	-	-	166
10	Итого разрыв ликвидности	159 399	-	-	159 399

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

Таблица 52.15
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	161 621	-	-	-	161 621
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 107	-	-	-	20 107
3	дебиторская задолженность	20 107	-	-	-	20 107
4	Итого активов	181 728	-	-	-	181 728
Раздел II. Обязательства						
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	381	-	-	-	381
6	кредиторская задолженность	381	-	-	-	381
7	Итого обязательств	381	-	-	-	381
8	Чистая балансовая позиция	181 347	-	-	-	181 347

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

Таблица 52.15
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	139 760	-	-	-	139 760
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 805	-	-	-	19 805
3	дебиторская задолженность	19 805	-	-	-	19 805
4	Итого активов	159 565	-	-	-	159 565
Раздел II. Обязательства						
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	166	-	-	-	166
6	кредиторская задолженность	166	-	-	-	166
7	Итого обязательств	166	-	-	-	166
8	Чистая балансовая позиция	159 399	-	-	-	159 399

49

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
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	161 621	-	20 107	181 728	181 728
2	денежные средства, в том числе:	161 621	-	-	161 621	161 621
3	денежные средства на расчетных счетах	161 621	-	-	161 621	161 621
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20 107	20 107	20 107
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	20 107	20 107	20 107
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	20 107	20 107	20 107
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	381	381	381
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	381	381	381
9	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	381	381	381
10	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	303	303	303
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	75	75	75
12	прочая кредиторская задолженность	-	-	3	3	3

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

Таблица 56.6
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	139 760	-	19 805	159 565	159 565
2	денежные средства, в том числе:	139 760	-	-	139 760	139 760
3	денежные средства на расчетных счетах	139 760	-	-	139 760	139 760
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	19 805	19 805	19 805
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	19 805	19 805	19 805
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	19 805	19 805	19 805
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	166	166	166
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	166	166	166
9	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	166	166	166
10	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	165	165	165
11	прочая кредиторская задолженность	-	-	1	1	1

Ан

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29	-	-	-	-	9	-	38
2	кредиторская задолженность	29	-	-	-	-	9	-	38
3	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 673	-	-	3 673

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции с компаниями входящими в группу компаний ПАО "ГМК "Норильский никель", ключевым управленческим персоналом. Перечень компаний размещен на сайте <http://normik.ru> Эти операции включали: приобретение услуг связи и аренду и выплату вознаграждения ключевому персоналу Общества. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. В качестве материнского общества рассматривается лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно (через третьи юридические лица) более 25% прав голоса Общества. По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Общество не получало гарантий от связанных сторон. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Общество не выдавало гарантий связанным сторонам.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	1	-	1
2	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	1	-	1
3	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 441	-	-	3 441

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

Таблица 58.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(23 602)	-	-	(23 602)
2	Общие и административные расходы	(344)	-	-	-	-	(262)	-	(606)

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

Таблица 58.2
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(24 594)	-	-	(24 594)
2	Общие и административные расходы	(341)	-	-	-	-	(119)	-	(460)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс.руб.)


Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	20 302	21 180

Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2021 г. составили 20 302 тыс.руб. (без учета страховых взносов в сумме 3 300 тыс.руб.) (в 2020 г. составили 21 180 тыс.руб. (без учета страховых взносов в сумме 3 414 тыс.руб.))

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода, оказывающие влияние на финансовый результат 2021 года отсутствуют.

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

Яневич Е. А.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

"15" февраля 2022 года



Всего прошито и
пронумеровано

50 лист(ов)



Винникова Е.Г.
[Signature]