



# Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному акционеру Акционерного общества  
«Управляющая компания «Финсовет»**

### **Мнение**

Мы провели аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «Финсовет» (ОГРН 1197746474750; местонахождение: город Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2021 года; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2021 года; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за январь-декабрь 2021 года; 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 Акционерного общества «Управляющая компания «Финсовет» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты 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 аudit в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Акционерному обществу «Управляющая компания «Финсовет» (далее – АО «УК «Финсовет») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### ***Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и являются важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Ответственность руководства и единственного акционера АО «УК «Финсовет» 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 АО «УК «Финсовет» 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 АО «УК «Финсовет», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный акционер несёт ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УК «Финсовет».

### ***Ответственность аудитора за аudit 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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- 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 АО «УК «Финсовет»;
- 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 АО «УК «Финсовет» 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 АО «УК «Финсовет» 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 единственным акционером АО «УК «Финсовет», доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного акционера АО «УК «Финсовет», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита

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

Аудитор:

Т.Г. Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»  
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва  
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412  
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор

Т.Г. Гринько

«18» марта 2022 г.



**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность  
Акционерного общества «Управляющая компания  
«Финсовет»  
за 2021 год**

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер	
45286596000	40848591	1197746474750	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2021 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
			2	3
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	52 347	28 705
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 110	3 652
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10	0
11	дебиторская задолженность	12	1 100	3 652
17	Нематериальные активы	18	53	390
18	Основные средства	19	2 081	2 729
20	Отложенные налоговые активы	48	241	1 351
21	Прочие активы	20	227	292
22	Итого активов		56 059	37 119
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 147	2 666
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 143	2 662
30	кредиторская задолженность	26	4	4
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3 926	743
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1	12
36	Прочие обязательства	29	1 077	734
37	Итого обязательства		7 151	4 155
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	20 000	20 000
39	Добавочный капитал	30	6 851	6 851
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		22 057	6 113
52	Итого капитала		48 908	32 965
53	Итого капитала и обязательств		56 059	37 119

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

10.03.2022г.

Гелюта И. Ф.

(инициалы, фамилия)



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420003  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-	За Январь-Декабрь
			Декабрь 2021г.	2020г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 263	794
4	процентные доходы	34	1 263	794
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	38 200	32 206
16	Расходы на персонал	42	(14 274)	(19 023)
17	Прямые операционные расходы	43	(28)	(25)
18	Процентные расходы	44	(201)	(118)
20	Общие и административные расходы	46	(3 869)	(3 068)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		21 090	10 767
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(5 147)	(2 153)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(4 048)	(1 080)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(1 099)	(1 073)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		15 944	8 613
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		15 944	8 613

Генеральный директор

(должность руководителя)

Гелюта И. Ф.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

10.03.2022г.



**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код некредитной финансовой организации	регистрационный номер
основной государственный регистрационный номер	1197746474750

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2021 г.

**Акционерное общество "Управляющая компания «Финсовет»**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес:

119017, Москва г., Казачий 1-й пер. дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Лимитная структура	Уставный капитал	Несоблюдение требований кредиторов	Годовая (квартальная) форма	Стр.
1			2	3	4	5
1	Остаток на 1 января 2020 г.		20 000	20 000	(9 649)	18
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный.		20 000	20 000	(9 649)	17
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	8 613	16
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	(6 000)	15
14	Прочее движение резервов		0	(13 149)	13 149	14
14.1	Остаток на 31 декабря 2020 г.		20 000	6 851	6 113	13
15	Остаток на 31 декабря 2020 г.		20 000	6 851	6 113	12
18	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный.		20 000	6 851	6 113	11
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x		15 944	10
29	Остаток на 31 декабря 2021 г., в том числе:		20 000	6 851	22 057	9

**Генеральный директор**  
(должность руководителя)

**Гепота И. Ф.**  
Генеральный директор  
«Финсовет» (индивидуальный, фамилия)

*[Подпись]*

*[Подпись]*

**Управляющая компания «Финсовет»**  
г. Москва \* 6001796 \*

10.03.2022г.

Дата подписи

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	40848591	1197746474750	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Акционерное общество "Управляющая компания "Финсовет"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119017, Москва г, Казачий 1-Й пер, дом 4, комната 210, офис 1

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		40 752	28 554
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 816)	(1 709)
5	Проценты полученные		1 252	794
6	Проценты уплаченные		(201)	(117)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(13 931)	(19 334)
11	Уплаченный налог на прибыль		(864)	(337)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(31)	(167)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		24 160	7 683
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		0	(73)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	(651)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		0	(723)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
39	Выплаченные дивиденды		0	(6 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(519)	(183)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(519)	(6 183)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		23 641	777
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	28 705	27 928
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	52 347	28 705

Генеральный директор

(должность руководителя)

Гелюта И. Ф.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

10.03.2022г.



**Примечания  
к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Акционерного общества «Управляющая компания  
«Финсовет»  
за 2021 год**

Примечания 1. Основная деятельность некредитной финансовой организаций  
 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	21-000-1-01032
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	12.12.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар : Тетерников Сергей Львович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	-
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119017, Москва г, Казачий 1-й пер, дом 4, комната 210, офис 1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены частичным изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Пандемия COVID-19оказала огромное влияние как на мировую , так и на Российскую экономику. Это стало следствием введенных ограничительных мер с конца марта 2020 года. Перевод многих бизнес-процессов на удаленный режим потребовал существенных изменений в подходах к управлению персоналом, планированию деятельности.Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

## Примечание 3. Основы составления положений бухгалтерской (финансовой) отчетности

### Основы составления отчетности

Таблица 3.1				
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание	
1	2	3	4	
1	МСФО (IAS) 1	<p>Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Примечания к отчетности: нумерация примечаний сохранена в соответствии с нумерацией указанной в Положении "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления 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" (утв. Банком России 03.02.2016 № 532-П).</p> <p>При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, (финансовой) отчетности, из форм примечаний к указанной отчетности Общества в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П</p> <p>Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П</p>		
2	МСФО (IAS) 1	<p>База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.</p>	
3	МСФО (IAS) 1	<p>Причины реклассификации сравнительных сумм</p> <p>Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)</p>	<p>Нет реклассификации сравнительных сумм</p>	
4	МСФО (IAS) 1	<p>Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации</p>	<p>Нет реклассификации сравнительных сумм</p>	
5	МСФО (IAS) 1		<p>Нет реклассификации сравнительных сумм</p>	

		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
6	МСФО (IAS) 1	Не применимо.

**Приложение 4. Принципы учетной политики, влияющие на отражение в бухгалтерской отчетности информации о финансовых инструментах и кредитных инструментах**

Краткое изложение принципов учетной политики, влияющие на отражение в бухгалтерской отчетности информации о финансовых инструментах и кредитных инструментах

**Таблица 4.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Раздел I. Влияние оценок и допущений	Описание
1	2	3	4	
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	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводится комментарий в отношении того, каким образом влияют просрессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
2	МСФО (IAS) 1			Пересчисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9			Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в один из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ предусматривается амортизируемая стоимость в зависимости от классификации в порядке, предусмотренным МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель учитывает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания.
4	МСФО (IAS) 21			Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности		Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общим покупательной способностью рубля		Показатели отчетности не пересчитываются
				Раздел II. Изменения в учетной политике

			<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (расцертифицировано именем МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, по которым применяется новая МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, идается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>
7	МСФО (IAS) 8		<p>Приходится наименования выпущенных, но не выступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется предоставить изменения в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>
8	МСФО (IAS) 8		<p>Приходится наименования выпущенных, но не выступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется предоставить изменения в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>
<p><b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b></p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозиты в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитывается по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с максимальным количеством периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, признаются недостоверными, т.к. при отклонении кумулятивной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а превышает 5%;</li><li>- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного воззвата депозита</li></ul>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют</p>

			Для оценки финансового актива и выигрыша по инвестиции по начальной рыночной стоимости в размере единой единовременной выплаты, либо для оценки финансовых активов с правом получения будущих доходов по потокам денежных средств.
			Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом (п. МСФО (IAS) 7) в линейном методе признания процентного дохода в случае, если срок до погашения целевой суммы – «даты приобретения» не превышает один год и разница между amortизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода и amortизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и amortизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода не является существенной. Существенный признак различия в 20 %.
			После первоначального признания стоимость ценных бумаг, учитываемых по amortизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместные контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применяется, поскольку такие активы отсутствуют.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат (см. Таблицы 20.1 Примечания 20)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства, как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения проверки взимочастот финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачтываются и в Бухгалтерском балансе отражаются чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право приобрести взамен заемщика, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать активы и урегулировать обязательство.
			Раздел IV Порядок признания и последующего учета хеджирования
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельность в целях хеджирования рисков.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.

23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые при определении в целях приобретения различий между инвестиционным имуществом и объектами, а также имуществом, предназначенный для продажи в ходе обычной деятельности	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (замеренная или раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в неизвестность той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Инвестиционное имущество отсутствует.
24	МСФО (IAS) 40			Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)		<p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применяется ко всем группам однородных основных средств выбирать метод учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Отдельным инвентарным объектом может быть признан:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- обособленный конструктивно соединенных предметов;</li> <li>- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций.</li> </ul> <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы первоначальных затрат - больше 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2020 г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС).</li> <li>- окончательного срока использования больше 1 года.</li> </ul> <p>При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, диконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)		Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)		<p>Срок полезного исполь- "зований определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Клас- "ификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев).</p> <p>В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Интеллектуальная собственность или объекты, используемые для продажи или предоставления услуг, а также объекты, используемые для продажи, лицензирования или предоставления услуг, включенные в общий перечень активов АОИК</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>* организацией имеют право на получение эксплуатационных лицензий от исполнительных органов в Руанде. Группа Организаций имеет право на получение эксплуатационных лицензий от исполнительных органов в Бурунди, может быть подтверждено наименование наименование соответствующими документами, подтверждающими существование самого актива и права данной Организации на результат интеллектуальной деятельности или привилегии к нему сферы интеллектуальной (далее - средства интеллектуальной собственности).</li> <li>* имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организации имеют контроль над объектом).</li> <li>* объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>* объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>* первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату приобретения, создания нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в его признании.</p> <p>Первоначальная стоимость нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежной единице, уплаченной или начисленной Организацией при оплате в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, обеспеченной или предоставленной нематериальным активом приобретения, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с нормативными Организации.</p> <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);</li> <li>- таможенные пошлины и таможенные сборы;</li> <li>- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;</li> <li>- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;</li> <li>- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;</li> <li>- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.</li> </ul> <p>При приобретении нематериальных активов в случаях если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью одного актива дисконтируется не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%</p>
29	МСФО (IAS) 38	База оценки для каждого класса активов	<p>Ко всем нематериальным активам применимается модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестиирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА, убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- существует признаки устаревания;</li> <li>- простой актива (нематериального);</li> <li>- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</li> </ul>
31	МСФО (IAS) 38	Применимые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> <p>В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.</p> <p>Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока возможного обесценения, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудникам, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам, не подлежащим отражению на счетах бухгалтерского учета, определяются в соответствии с положением о порядке и сроками отражения в бухгалтерском учете обязательств по выплате вознаграждений работникам, возникших в результате исполнения ими трудовых функций, предоставленных им на определенный период времени.</p> <p>При начислении оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск), обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, используя имеющиеся в их распоряжении периоды отсутствия на работе, на которые эти работники имеют право на оплату ежегодного оплачиваемого отпуска, а также в случае предоставления ими обязательств по выплате вознаграждений работникам, возникшим в результате исполнения ими трудовых функций, предоставленных им на определенный период времени.</p> <p>При начислении оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при последующем факте отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <p>дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;</p> <p>дату, на которую Общество предполагает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников;</p> <p>срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами</p> <p>Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам Обществом одновременно признается обязательством по оплате страховых взносов, которые вносятся в бюджеты соответствующих органов Российской Федерации.</p> <p>Признанные обязательства в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательством по выплате вознаграждений работникам, возникшим в результате исполнения ими трудовых функций, предоставленных им на определенный период времени.</p> <p>Признанные обязательства по выплате страховых взносов подлежат отражению на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>		
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p> <p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы.</p>		
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p> <p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы.</p>		
36	МСФО (IAS) 19	<p>Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами</p> <p>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</p>		
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.</p>		
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	<p>Порядок признания и последующего учета разрезов «оценочных обязательств</p> <p>Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с определенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или вероятностный риск), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется экономическая выгода, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.</p>		

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде		
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и срочного, предмета аренды для аренды объектов с низкой стоимостью		
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности		
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода		
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)		
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала		

В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Обязательство аренды означает наличие долгосрочной инвестиции на экономический стимул для исполнения или исполнения соответствующего обязательства, которое приводит к возникновению

на дату начала аренды права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости аренды. Общество признает актив в форме прав пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» в целом по Российской Федерации (% годовых).

В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается

Общество не применяет требования пунктов 22 - 44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового предмета аренды) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов

Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в amortизированной основе. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконта), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента дисконтируется.

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.

Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организаций никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выпущенные акции могут быть приобретены и удержаны самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределение держателя долевого инструмента суммы признается организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.

Общество на основании Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» создает резервный фонд в размере, предусмотренный Уставом Общества, но не менее 5 процентов от величины его уставного капитала. Резервный фонд используется строго по целевому назначению. Резервный фонд предназначен для покрытия возможных убытков и непредвиденных расходов по итогам финансового года, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Общество может создавать другие фонды, предусмотренные законодательством, по решению Общего собрания акционеров.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего участа, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Грининский отложенный налоговый актив признается в балансе на правильной основе налога на прибыль, который может быть начат в против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовых положениях. Отложенный налоговый актив признается только в том степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового будущего. Определение будущей налогособственности производится с учетом суммы налогового заема, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогобложению определяются с использованием ставок налогобложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачеты.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 Декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1					
2					
3	Денежные средства на расчетных счетах	3	5	6	8
5		52 347	52 347	28 705	28 705
6	Итого	52 347	52 347	28 705	28 705

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в Одной кредитной организации. Сумма этих остатков составляла 52 347 тысяч рублей на 31.12.2021 г. (на 31.12.2020 г. - 28 705 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств 31.12.2021 г. (И на 31.12.2020 г.)

5.1.2. По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2020 года Общество не имеет денежные средства, использованием которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	52 347	28 705
5	Итого	52 347	28 705

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28 705	28 705
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 705	28 705
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 054	42 054
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 054	42 054
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18 412)	(18 412)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 412)	(18 412)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	52 347	52 347
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 347	52 347

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 928	27 928
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 928	27 928
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	56 166	56 166
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56 166	56 166
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(55 389)	(55 389)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(55 389)	(55 389)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	28 705	28 705
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 705	28 705

## Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочая дебиторская задолженность	1 100	1 100	3 652	3 652
7	Итого	1 100	1 100	3 652	3 652

12.1.1. По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 1 100 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2021, (на 31.12.2020 г.- 3 652 тысячи рублей).

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

Приложение 12. Финансовые активы, оцененные по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого			
			1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			3 652	3 652	3 652
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			3 652	3 652	3 652
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			38 200	38 200	38 200
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			38 200	38 200	38 200
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			(40 752)	(40 752)	(40 752)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(40 752)	(40 752)	(40 752)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:			1 100	1 100	1 100
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			1 100	1 100	1 100

Балансовая отчетность кредиторской задолженности

31 декабря 2020 г.

Таблица 12.2

Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	7	8
1	2	32 206
6	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 206
7		32 206
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28 554)
12		(28 554)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 652
37		3 652

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение		Прочее	Итого
		1	2	3	5
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.		54	51	105
2	Накопленная амортизация		(14)	(1)	(14)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.		40	51	91
4	Поступление		630	21	651
8	Амортиационные отчисления		(321)	(31)	(352)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.		349	41	390
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.		683	72	756
15	Накопленная амортизация		(335)	(32)	(366)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.		683	72	756
15.2	Накопленная амортизация		(335)	(32)	(366)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.		349	41	390
21	Амортиационные отчисления		(326)	(11)	(337)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.		23	30	53
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.		683	72	756
28	Накопленная амортизация		(661)	(42)	(703)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.		23	30	53

18.1.1. Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы.

18.1.2. Организация приобретала нематериальные активы без привлечения заемных средств.

Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
		3	4	
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	0	58	58
2	Накопленная амортизация	0	(9)	(9)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	49	49
4	Поступление	2 965	73	3 038
9	Амортизационные отчисления	(297)	(60)	(357)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 668	62	2 729
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	2 965	131	3 096
16	Накопленная амортизация	(297)	(69)	(367)
16.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	2 965	131	3 096
16.2	Накопленная амортизация	(297)	(69)	(367)
17	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	2 668	62	2 729
23	Амортизационные отчисления	(593)	(56)	(649)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 075	6	2 081
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	2 965	131	3 096
30	Накопленная амортизация	(890)	(125)	(1 015)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 075	6	2 081

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Организация не имеет Незавершенного строительства.

19.1.4. В составе офисного и компьютерного оборудования нет активов, удерживаемых на условиях финансовой аренды. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей сплаведливой стоимости.

19.1.5. Организация не имеет Зданий.

19.1.8. Организация не имеет Основных средств, которые были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам.

Представленная в балансе стоимость Основных средств, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется. В составе категории "Земля, здания и сооружения" по строке 18 "Поступление" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 31 декабря 2021 года составляет 2 075 тысяч рублей. Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, в залог третьим сторонам в

качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1		3	5	6	
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	227	227	292	8
11	Итого	227	227	292	292

Представленная в балансе стоимость прочих активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью, поэтому примечание 56.7 в отношении данных нефинансовых активов не заполняется.

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Всего	
1	2	4	8	
4	Поступление (создание)	4	108	108
8	Признание в составе расходов	(108)		(108)
18	Поступление (создание)	20	20	(108)
22	Признание в составе расходов	(20)	(20)	20

Примечание 24. Финансовый отчетный годинником №  
амортизированной стоимости, кредиты, займы и прочие  
привлеченные средства

### Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		1	2	3	4
1	Обязательства по аренде			2 143	2 662
2	Итого			2 143	2 662
15					

24.1.2. Информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств приведена в примечании 56.

Таблица 24.1

## Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

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

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.

По строке "Прочая кредиторская задолженность" отражена задолженность по расчетам за услуги связи -4 тыс. руб. на 31.12.2021 г., - 4 тыс. руб на 31.12.2020 г.

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	148	110
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	929	624
11	Итого	1 077	734

## Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя;	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
		2	3	4
1	Остаток на 1 января 2020 г.	20	20	20 000
1	Остаток на 31 декабря 2020 г.	20	20	20 000
4.1	Остаток на 31 декабря 2020 г.	20	20	20 000
5	Остаток на 31 декабря 2020 г.	20	20	20 000
8	Остаток на 31 декабря 2021г.	20	20	20 000

30.1.1. Номинальный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 20 000 тысяч рублей . По состоянию на 31.12.2020 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS)

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1000 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. По состоянию на 31.12.2021 г. Добавочный капитал в сумме 6 851 тысяч рублей сформирован следующим образом: на сумму 6 851 тысяч рублей от превышения между рыночной и номинальной стоимостью ценных бумаг при их размещении. В 2020 году добавочный капитал в размере 9 649 тыс. руб. направлен на погашение убытка 2019 г.. Добавочный капитал в размере 3500 тыс. руб. направлен на выплату дивидендов.

### **Примечание 31. Управление капиталом**

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

31.4. На 31.12.21 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 47 281 тысячи рублей. На 31.12.20 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 27 213 тысячи рублей.

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 263	794
8	прочее	1 263	794
15	Итого	1 263	794

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

**Таблица 41.1**

Номер строки 1	Наименование показателя 2	За Январь-Декабрь 2021г.	
		3	За Январь-Декабрь 2020г. 4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	38 200	32 206
48	Итого	38 200	32 206
56	Всего	38 200	32 206

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	12 305	16 146
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 970	2 877
6	Итого	14 274	19 023

42.1.1. Организация не имеет расходов по выплате вознаграждений работникам по итогам года.

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 1 970 тысяч рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 877 тысяч рублей.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1		2	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3	4
12	Итого	28	25

42

## Процентные расходы

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 44.1		
		За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.	
1	2	3	4	
5	По обязательствам по аренде	201	201	118
7	Итого	201	201	118

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	649	357
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	337	352
4	Расходы по аренде	0	260
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	197	137
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	787	1 068
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	31	37
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	20	262
17	Прочие административные расходы	1 849	595
18	Итого	3 869	3 068

46.1.1. Организация не имеет инвестиционного имущества, которое приносит арендный доход.

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде за 1-е полугодие в сумме 260 тысяч рублей за 2020 год.

46.1.3 Странка 17 "Прочие административные расходы" за 2021 год включает расходы: по взносам в НАУФОР в сумме 190 тысяч рублей, расходы на поддержку сайта в размере 180 тысяч рублей, расходы на приобретение материалов в размере 108 тысяч рублей.

Странка 17 "Прочие административные расходы" за 2020 год включают расходы: по взносам в НАУФОР в сумме 150 тысяч рублей, расходы на поддержку сайта в размере 180 тысяч рублей, расходы на приобретение материалов в размере 108 тысяч рублей.

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	Аренда офисного помещения по договору краткосрочной аренды, Общество классифицирует его как долгосрочный договор аренды исходя из предполагаемого срока аренды офиса. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств составляет пять лет.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
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	отсутствует

**АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ, В СООТВЕТСТВИИ С УСЛОВИЯМИ КОТОРЫХ НЕКРЕДИТНАЯ  
финансовая организация является арендатором**

Примечание 47.1 Аренды

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	Основные средства	2	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3	2 668
3		2 075	2 668
		2 143	2 662

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(201)	(417)
2	уплаченные проценты	(201)	(117)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	0	(300)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(519)	(183)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(519)	(183)
7	Итого отток денежных средств	(720)	(600)

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 048	1 080
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 099	1 073
4	Итого, в том числе:	5 147	2 153
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 147	2 153

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2	2
1	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	3	3
2	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	21 090	4
3	расходы, не принимаемые к налогообложению	4 218	10 767
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	929	2 153
12		5 147	0
			2 153

Организация не имеет непризнанных потенциальных отложенных налоговых активов в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового расчеты с персоналом по отпускам</b>				
1	расчеты с персоналом по отпускам	215	69	147
2	обязательство по аренде	26	15	11
4	Общая сумма отложенного налогового актива	241	83	158
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	(1 194)	1 194
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	241	(1 110)	1 351
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
7	основные средства	(1)	11	(12)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1)	11	(12)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	240	(1 099)	1 339
12	Признанный отложенный налоговый актив	240	(1 099)	1 339

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового расчеты с персоналом по отпускам</b>				
1	расчеты с персоналом по отпускам	147	(1)	148
2	обязательство по аренде	11	11	0
4	Общая сумма отложенного налогового актива	158	10	148
5	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 194	(1 080)	2 274
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 351	(1 071)	2 422
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
7	основные средства	(12)	(3)	(10)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(12)	(3)	(10)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 339	(1 073)	2 412
11	Признанный отложенный налоговый актив	1 339	(1 073)	2 412

Дивиденды

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.		За Январь-Декабрь 2020г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям	
1				
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	3	5	
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	0	0	6 000 (6 000)

Таблица 49.1

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 12 месяцев 2020 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 15 944 тысячи рублей (За 12 месяцев 2020 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 15 613 тысячи рублей). При этом 0 тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежит отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации. 49.1.3. Сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на 31.12.2021 года составляет 0 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 0 тысяч рублей).

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия		Итого
		1	2	
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства			
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		52 347	52 347
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 110		1 110
11	дебиторская задолженность	10		10
16	Прочие активы	1 100		1 100
17	Итого активов	227		227
		53 685		53 685
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 147		2 147
23	кредиты, залоги и прочие привлеченные средства	2 143		2 143
25	кредиторская задолженность	4		4
27	Прочие обязательства	1 077		1 077
28	Итого обязательств	3 224		3 224
29	Чистая балансовая позиция	50 461		50 461

Бюджетический отчет о движении финансовых активов и долгов по кредиторам и заемщикам

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия		Итого
		1	2	
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	28 705		28 705
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 652		3 652
11	дебиторская задолженность	3 652		3 652
16	Прочие активы	227		227
17	Итого активов	32 584		32 584
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 666		2 666
22	средства клиентов	0		0
23	кредиты заемщики и прочие привлеченные средства	2 662		2 662
24	выпущенные долговые ценные бумаги	0		0
25	кредиторская задолженность	4		4
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0		0
27	Прочие обязательства	734		734
28	Итого обязательств	3 399		3 399
29	Чистая балансовая позиция	29 185		29 185

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев до 1 года	От 3 месяцев до 3 лет	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: обязательства по аренде	180	540	1 440	360	2 520
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: прочая кредиторская задолженность	180	540	1 440	360	2 520
28		4	0	0	0	4
40		4	0	0	0	4
42	Итого обязательств	184	540	1 440	360	2 524

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтируемых денежных потоков)

на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180	540	1 440	1 080	3 240
20	обязательства по аренде	180	540	1 440	1 080	3 240
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	0	0	0	4
40	прочая кредиторская задолженность	4	0	0	0	4
42	Итого обязательств	184	540	1 440	1 080	3 244

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года		Итого
		1	2	3	4	5	
<b>1 Денежные средства, в том числе:</b>							
2	Денежные средства на расчетных счетах		52 347		0	0	52 347
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		52 347		0	0	52 347
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах, оцениваемые по амортизированной стоимости		10		0	0	10
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		10		0	0	10
69	прочая дебиторская задолженность		1 100		0	0	1 100
71	Итого активов		53 457		0	0	53 457
<b>Раздел II. Обязательства</b>							
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		137		427	1 579	2 143
91	обязательства по аренде		137		427	1 579	2 143
92	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		4		0	0	4
111	прочая кредиторская задолженность		4		0	0	4
113	Итого обязательств		141		427	1 579	2 147
114	Итого разрывов ликвидности		53 316		(427)	(1 579)	51 310

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

Номенклатура	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Итого
		1	2	3	4	
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства, в том числе:		28 705	0	0	28 705
2	денежные средства на расчетных счетах		28 705	0	0	28 705
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		3 652	0	0	3 652
69	прочая дебиторская задолженность		3 652	0	0	3 652
71	Итого активов		32 357	0	0	32 357
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		126	393	2 143	2 662
91	обязательства по аренде		126	393	2 143	2 662
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		4	0	0	4
111	прочая кредиторская задолженность		4	0	0	4
113	Итого обязательств		130	393	2 143	2 666
114	Итого разрывов ликвидности		32 227	(393)	(2 143)	29 691

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	<b>Денежные средства</b>	52 347	52 347
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 110	1 110
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10
11	дебиторская задолженность	1 100	1 100
15.1	Прочие активы	227	227
16	Итого активов	53 685	53 685
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
20	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 147	2 147
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 143	2 143
24	кредиторская задолженность	4	4
25.1	Прочие обязательства	1 077	1 077
26	Итого обязательств	3 224	3 224
27	Чистая балансовая позиция	50 461	50 461

Обзор финансовых активов и обязательств кредитной организаций в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
<b>Раздел I. Активы</b>			
1	<b>Денежные средства</b>	28 705	23 705
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 652	3 652
11	дебиторская задолженность	3 652	3 652
15.1	Прочие активы	227	227
16	Итого активов	32 584	32 584
<b>Раздел II. Обязательства</b>			
20	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 666	2 666
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 662	2 662
24	кредиторская задолженность	4	4
25.1	Прочие обязательства	734	734
26	Итого обязательств	3 399	3 399
27	Чистая балансовая позиция	29 185	29 185

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

Таблица 52.16

Для Общества процентные активы - это средства в кредитных организациях. На 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. процентных активов в кредитных организациях нет, поэтому Общество не проводит анализ активов на чувствительность к изменению процентных ставок.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням		
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	52 347	1 100	53 447
2	денежные средства, в том числе:	52 347	0	52 347
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 347	0	52 347
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	1 100	1 100
29	прочая дебиторская задолженность	0	1 100	1 100
35	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	1 100	1 100
39	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 150	2 150
40	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 150	2 150
45	обязательства по аренде	0	2 147	2 147
47	кредиторская задолженность, в том числе:	0	2 147	2 147
55	прочая кредиторская задолженность	0	4	4
67		0	4	4

6

**Анализ справедливой стоимости по уточненным показателям и финансовая отчетность и оценка финансовых активов и**  
**обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости**

на 31 декабря 2020 года

**Таблица 56.6**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням		
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	28 705	3 652	32 357
2	денежные средства, в том числе:	28 705	0	28 705
5	денежные средства на расчетных счетах	28 705	0	28 705
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	3 652	3 652
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	3 652	3 652
35	прочая дебиторская задолженность	0	3 652	3 652
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	2 666	2 666
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	2 666	2 666
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 662	2 662
47	обязательства по аренде	0	2 662	2 662
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	4	4
67	прочая кредиторская задолженность	0	4	4

62

Доходы и расходы ГС операций со связанными сторонами  
за Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(7 628)	(7 628)

Доходы и расходы по бюджетным программам  
За Январь-Декабрь 2020г.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(12 733)	(12 733)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1		2	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 628	12 733

Ключевой управленческий персонал Общества включает генерального директора.

- Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Общества (включая суммы, начисленные в связи с ежегодным оплачиваемым отпуском) за 2021 год составило 6 613 тысяч рублей.

- Сумма страховых взносов, начисленных на вышеуказанное вознаграждение, за 2021 год составила 1 016 тысяч рублей.

Вознаграждение управленческому персоналу Общества (включая суммы, начисленные в связи с ежегодным оплачиваемым отпуском) за 2020 год составило 10 892 тысяч рублей.

- Сумма страховых взносов, начисленных на вышеуказанное вознаграждение, за 2020 год составила 1 842 тысячи рублей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода не было

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи

10.03.2022г.



Гелюта И.Ф.

(Инициалы, фамилия)

Гелюта И.Ф.

66





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 67 листов.  
"18" марта 20 дн.