

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»

за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»** (ОГРН 1157746543437, адрес: 125130, г. Москва, проезд Старопетровский, д.11, корпус 1, этаж 3, пом. 25), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах НФО, отчета об изменениях собственного капитала НФО, отчета о потоках денежных средств НФО, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2021 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «МАТТЕРХОРН-ФИНАНС»** 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 аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 текущий период. 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 об этих вопросах.

Признание и оценка выручки от оказания услуг – Примечание 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы полагаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность аудируемого лица, и повышенным вниманием пользователей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к указанному показателю. В составе выручки от оказания услуг отражено вознаграждение за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: рассмотрение применяемой учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг; изучение системы внутреннего контроля за отражением выручки; выборочное тестирование погашения дебиторской задолженности после отчетной даты; проведение проверки определения соответствующих сумм выручки и периодов ее признания на основании правил доверительного управления паевыми инвестиционными фондами (на выборочной основе); проведение анализа и оценки действующих процедур по подтверждению базовых показателей, используемых для расчета вознаграждения за доверительное управление, в случаях, где это применимо. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении выручки от оказания услуг в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лицо, уполномоченное руководителем аудиторской организации на подписание аудиторского заключения независимого аудитора (действует на основании Доверенности № 2 от 11.01.2022 г.)



Сафонова Дарья Сергеевна
(ОИНЗ - 21606068575)

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение независимого аудитора

Сафонова Дарья Сергеевна
(ОИНЗ - 21606068575)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОИНЗ – 11606057043

«28» марта 2022 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277565000	46387642	1157746543437	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МАТТЕРХОРН-ФИНАНС"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 11, корпус 1, этаж 3, помещение 25

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	247 163	210 517
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 184	9 677
3	займы выданные и прочие размещенные средства	11	331	341
4	дебиторская задолженность	12	8 853	9 337
5	Нематериальные активы	18	252	376
6	Основные средства	19	-	11
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	802	-
8	Отложенные налоговые активы	48	354	390
9	Прочие активы	20	433	594
10	Итого активов		258 189	221 565
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		19	17
12	кредиторская задолженность	26	19	17
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	3 658
14	Прочие обязательства	29	1 163	95 135
15	Итого обязательства		1 182	98 810
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	184 000	90 000
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		73 007	32 755
18	Итого капитала		257 007	122 755
19	Итого капитала и обязательств		258 189	221 565

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 25.03.2022



Егоров Э. Н.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277565000	46387642	1157746543437	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МАТТЕРХОРН-ФИНАНС"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 11, корпус 1, этаж 3, помещение 25

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:		11 079	4 108
2	процентные доходы	34	11 031	4 465
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	48	(357)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	88 856	59 910
5	Расходы на персонал	42	(18 314)	(18 594)
6	Общие и административные расходы	46	(8 234)	(10 809)
7	Прочие доходы	47	-	990
8	Прочие расходы	47	(153)	-
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		73 235	35 605
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(14 726)	(6 852)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(14 690)	(7 130)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(36)	278
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		58 509	28 754
Раздел II. Прочий совокупный доход				
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		58 509	28 754

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

25.03.2022



Егоров Э. Н.

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277665000	46387642	1157746543437	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МАТТЕРХОРН-ФИНАНС"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 11, корпус 1, этаж 3, помещение 25

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструменту, оцениваемому 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 работникам 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	Остаток на 1 января 2020 г.		90 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 473	98 473
2	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный.		90 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 473	98 473
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	28 754	28 754
4	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(4 472)	(4 472)
5	Остаток на 31 декабря 2020 г.		90 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 755	122 755
6	Остаток на 31 декабря 2020 г.		90 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 755	122 755
7	Остаток на 31 декабря 2020 г., пересмотренный.		90 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 755	122 755
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	58 509	58 509
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	94 000	-	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	94 000
10	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(18 257)	(18 257)
11	Остаток на 31 декабря 2021г.		184 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	73 007	257 007

Генеральный директор

(подпись)

Егоров Э. Н.

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Дата подписи 25.03.2022



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45277565000	46387642	1157746543437	

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

За Январь - Декабрь 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МАТТЕРХОРН-ФИНАНС"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 11, корпус 1, этаж 3, помещение 25

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		90 303	54 474
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 167)	(9 863)
3	Проценты полученные		10 066	3 948
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(17 967)	(18 302)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(242)	(206)
6	Уплаченный налог на прибыль		(19 150)	(4 166)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	2 211
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		54 844	28 096
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		342	-
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(342)	(342)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	(342)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	94 000
13	Выплаченные дивиденды		(18 257)	(4 472)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(18 257)	89 528
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		36 586	117 283
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	211 171	93 889
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	247 758	211 171

Генеральный директор

(должность руководителя)

Егоров Э. Н.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

25.03.2022



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00994
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	30.09.2015
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	По состоянию на 31 декабря 2021 года участниками Компании являются: - ООО «Информконсалтинг» с долей участия в уставном капитале 48,9125%; - Трегуб С.В. с долей участия в уставном капитале 51,087%; Смирнов А.Н. с долей участия в уставном капитале 0,0005%. Следовательно, материнское предприятие у общества отсутствует. Конечным бенефициаром (с долей владения более 50%) является Трегуб С.В.
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	125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 11, корпус 1, этаж 3, помещение 25
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125130, Москва г, Старопетровский проезд, дом 11, корпус 1, этаж 3, помещение 25
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	8 (восемь) сотрудников на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 9 (девять) сотрудников)
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>Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В 2021 году экономика России оставалась под негативным влиянием эпидемии коронавирусной инфекции, что требовало от Компании дополнительных организационных мер по предотвращению ее распространения. Экономика России с 2021 года находилась на траектории восстановления, однако фондовые рынки продолжили демонстрировать повышенную волатильность. За 2021 год цены выросли на 8,39%. На фоне неблагоприятной инфляционной картины Банк России начал цикл нормализации денежно-кредитной политики и повысил ключевую ставку в ходе декабрьского заседания до 8,5%. Таким образом, ставка за год удвоилась: на последнем заседании в декабре 2020 года ЦБ оставил ее без изменений на уровне 4,25%.</p> <p>Введение новых международных санкций в феврале-марте 2022 года и рост геополитической напряженности привели к резкому повышению волатильности на фондовых, валютных и сырьевых рынках. Данные обстоятельства рассматриваются руководством Компании в качестве некорректирующих событий после отчетного периода (Примечание 59 «События после окончания отчетного периода»).</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки 1	Стандарт МСФО 2	Требования к раскрытию информации 3	Описание 4																				
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании подготовлена в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), применимыми для некредитных финансовых организаций (в частности, в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 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").																				
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости (за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход). Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.																				
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	В отчетном периоде Компания уточнила: - порядок классификации денежных выплат в Отчете о потоках денежных средств; - порядок классификации прочих активов в Примечании 20.1; - порядок раскрытия информации в Примечании 48.4.																				
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В связи с изменениями, указанными в п. 3 Таблицы 3.1., были скорректированы показатели сопоставимого периода (2020 год) Отчета о потоках денежных средств, Примечания 20.1, Примечания 48.4																				
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	<p>Влияние корректировок на сопоставимые показатели Отчета о потоках денежных средств (2020 год, тыс. руб.)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Наименование показателя</th> <th>До корректировок</th> <th>Корректировка</th> <th>После корректировки</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;"><i>Раздел 1. Денежные потоки от операционной деятельности</i></td> </tr> <tr> <td>Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги</td> <td>-10 046</td> <td>183</td> <td>-9 863</td> </tr> <tr> <td>Выплата заработной платы и прочего вознаграждения</td> <td>-18 326</td> <td>24</td> <td>-18 302</td> </tr> <tr> <td>Оплата прочих административных и операционных расходов</td> <td>0</td> <td>-206</td> <td>-206</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	До корректировок	Корректировка	После корректировки	<i>Раздел 1. Денежные потоки от операционной деятельности</i>				Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	-10 046	183	-9 863	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения	-18 326	24	-18 302	Оплата прочих административных и операционных расходов	0	-206	-206
Наименование показателя	До корректировок	Корректировка	После корректировки																				
<i>Раздел 1. Денежные потоки от операционной деятельности</i>																							
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	-10 046	183	-9 863																				
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения	-18 326	24	-18 302																				
Оплата прочих административных и операционных расходов	0	-206	-206																				
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	НП																				

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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждений руководства в процессе применения учетной политики. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства о предполагаемых сроках аренды (например, оценка вероятности исполнения опциона на продление аренды на основе ожидаемых планов руководства), классификации финансовых инструментов в рамках применяемой бизнес-модели, принципов оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
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)	Статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Денежные средства (характер влияния: расчет величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, отраженных в указанной категории, произведен на основании утвержденной в Компании методики); - Отложенные налоговые активы (характер влияния: при принятии решения о признании отложенных налоговых активов Компания руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" для оценки вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах); - Прочие обязательства (характер влияния: обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаны в размере величины ожидаемых затрат Компании, которые будут понесены в связи с выплатами работникам за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск). Оценки и 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.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Компания классифицирует финансовые активы в одну из следующих категорий: - Оцениваемые по амортизированной стоимости; - Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов осуществляется исходя из: - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами; - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Компания классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Компании, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Компания планирует осуществлять свою деятельность в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода). У Компании нет намерений или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. При вынесении суждения о непрерывности деятельности Компании руководство учитывало ее текущее финансовое положение, а также, помимо прочего, ее способность соблюдать обязательные нормативы, установленные Банком России, в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Потенциальное влияние событий, произошедших после окончания отчетного периода (Примечание 59), на будущее финансовое положение Компании учитывалось руководством в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.
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 осуществлялся (в связи с тем, что Компания была создана в 2015 году).
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2021 года изменения, связанные с новыми МСФО, в Учетную политику Компании не вносились. С 1 января 2021 года вступили в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» и изменения, внесенные в Положение Банка России № 492-П. Данные изменения не привели к существенному влиянию на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 г. или после этой даты, и которые Компания не применяет досрочно. Руководство Компании ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты) • «Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки к ограниченной сфере применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • «Определение бухгалтерских оценок» - Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» - Поправки к IAS 12 (выпущены 07 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). <p>Кроме того, с 1 января 2022 года вступили в силу изменения, внесенные в Положения Банка России № 492-П, №635-П, №532-П в связи с началом обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020.</p>
---	--------------	--	--

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту. После первоначального признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными; - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015г. По состоянию на 31.12.2021 г. и на 31.12.2020 г. у Компании отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Компании отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга, и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, рассчитываются в соответствии с IFRS 9 на основании утвержденной в Компании методики.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.</p>

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Компании, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Компания оценивает резервы под обесценение прочих активов с учетом требований IAS 36. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе по статьям «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, у Компании отсутствуют.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в Компании представлены кредиторской задолженностью. Порядок учета кредиторской задолженности описан в п. 42 настоящего Примечания.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В отчетном и сопоставимом периодах в Компании отсутствовало инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	НП
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда действующим стандартом экономического субъекта определено иное на основании законодательства РФ). Для последующей оценки основных средств Компания применительно ко всем группам однородных основных средств применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется исходя из: - суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС - в случаях, когда такой порядок определен стандартом экономического субъекта на основании законодательства РФ); - ожидаемого срока использования больше 1 года.
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)	Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> — объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; — Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом); — объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); — объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — объект не имеет материально-вещественной формы; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Компания объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология)</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Компании отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по 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. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из: * срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; * ожидаемого срока использования.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	НП
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>При отражении расходов на персонал Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.</p> <p>К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения). <p>Компания 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. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Компанией одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Компании отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. у Компании отсутствовали обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. Компания не имела долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Компанией; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов. В 2021 году Компания применяла п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы" и отражала единовременно в составе расходов затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	НП
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Компанией-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. По договорам долгосрочной аренды на дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 16; обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. После первоначального признания Компания осуществляет оценку актива с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Обязательство по долгосрочной аренде после первоначального признания Компания оценивает следующим образом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и - переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды. В 2021 г. и 2020 г. долгосрочные договоры аренды (договоры, заключенные на срок свыше 12 месяцев) у Компании отсутствовали.
41	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Компания-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда; и (б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде Компания признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Компанией договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Компания становится стороной по договору, вследствие заключения которого у нее возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости долей участников. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников определяются в российских рублях. Компания формирует / увеличивает уставный капитал за счет поступлений (в виде денежных средств, имущества, других активов). Уставный капитал уменьшается в связи с: • возвратом средств уставного капитала участникам; • аннулированием выкупленных долей уставного капитала. Эмиссионным доходом признается доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и (или) увеличении уставного капитала. Эмиссионный доход в Компании отсутствует.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп собственных долей в отчетном и сопоставимом периодах не производился.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	НП
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	При отражении отложенных активов и обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы представляют собой разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

47	МСФО (IAS) 10. МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Компания отражает суммы промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, произведенного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.
----	---------------------------------	------------------------------	--

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	247 758	595	247 163	211 171	655	210 517
2	Итого	247 758	595	247 163	211 171	655	210 517

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года остатки денежных средств Компании были размещены в одной кредитной организации - Банке ГПБ (АО) (на 31.12.2020 г.: в одной кредитной организации).

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	247 163	210 517
2	Прочее	595	655
3	Итого	247 758	211 171

5.2.1. В Таблице 5.2. раскрывается состав статьи "Денежные средства и их эквиваленты" Отчета о потоках денежных средств. По строке «Прочее» отражена сумма созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки в целях сопоставления показателя «Итого» Таблицы 5.2. с величиной остатка денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода, отраженного в строке 17 Отчета о потоках денежных средств.

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	211 171	-	-	211 171
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	211 171	-	-	211 171
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	100 729	-	-	100 729
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	100 729	-	-	100 729
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(64 143)	-	-	(64 143)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(64 143)	-	-	(64 143)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	247 758	-	-	247 758
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247 758	-	-	247 758

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	93 889	-	-	93 889
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	93 889	-	-	93 889
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	154 634	-	-	154 634
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	154 634	-	-	154 634
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(37 351)	-	-	(37 351)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(37 351)	-	-	(37 351)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	211 171	-	-	211 171
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	211 171	-	-	211 171

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	655	-	-	655
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	655	-	-	655
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	151	-	-	151
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151	-	-	151
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(211)	-	-	(211)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(211)	-	-	(211)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	595	-	-	595
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	595	-	-	595

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	300	-	-	300
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	300	-	-	300
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	371	-	-	371
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	371	-	-	371
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16)	-	-	(16)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16)	-	-	(16)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	655	-	-	655
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	655	-	-	655

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	342	11	331	342	1	341
2	Итого	342	11	331	342	1	341

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	342	-	342
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	342	-	342
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	342	-	342
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	342	-	342
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(342)	-	(342)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(342)	-	(342)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	342	-	342
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	342	-	342

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2020 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	342	-	342
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	342	-	342
3	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	342	-	342
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	342	-	342

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
31 декабря 2021 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1	-	1
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	11	-	11
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	11	-	11
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	11	-	11
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	11	-	11

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
31 декабря 2020 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1	-	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1	-	1
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	1	-	1
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1	-	1

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	7 296	-	7 296	8 743	-	8 743
2	Прочая дебиторская задолженность	1 561	4	1 557	596	2	594
3	Итого	8 857	4	8 853	9 339	2	9 337

12.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью в рамках доверительного управления паевыми инвестиционными фондами в сумме 7 296 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 8 743 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. крупнейшим дебитором Компании является ЗПИФ комбинированный "Цитадель-Капитал" под управлением ООО "МАТТЕРХОРН-ФИНАНС" с суммой задолженности в размере 6 610 тыс.руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г.: 8 648 тыс.руб.).

12.1.2. В качестве прочей дебиторской задолженности отражена сумма процентов к получению, начисленных в соответствии с Генеральным соглашением о порядке поддержания минимального неснижаемого остатка на счетах клиента № М2-56611/2016 от 18.02.2016 г.

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 743	-	-	-	596	9 339
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 743	-	-	-	596	9 339
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	88 856	-	-	-	11 031	99 887
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	88 856	-	-	-	11 031	99 887
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(90 303)	-	-	-	(10 066)	(100 369)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(90 303)	-	-	-	(10 066)	(100 369)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	7 296	-	-	-	1 561	8 857
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 296	-	-	-	1 561	8 857

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 308	-	-	-	79	3 386
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 308	-	-	-	79	3 386
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	59 910	-	-	-	4 465	64 375
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 910	-	-	-	4 465	64 375
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(54 474)	-	-	-	(3 948)	(58 423)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(54 474)	-	-	-	(3 948)	(58 423)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 743	-	-	-	596	9 339
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 743	-	-	-	596	9 339

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	2	2
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	14	14
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	14	14
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(12)	(12)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(12)	(12)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	4	4
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	4	4

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	3	3
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(1)	(1)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(1)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	2	2
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	2	2

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	1 371	-	-	1 371
2	Накопленная амортизация	(690)	-	-	(690)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	681	-	-	681
4	Амортизационные отчисления	(305)	-	-	(305)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	376	-	-	376
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	1 371	-	-	1 371
7	Накопленная амортизация	(995)	-	-	(995)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	1 371	-	-	1 371
9	Накопленная амортизация	(995)	-	-	(995)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	376	-	-	376
11	Амортизационные отчисления	(124)	-	-	(124)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	252	-	-	252
13	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	1 371	-	-	1 371
14	Накопленная амортизация	(1 119)	-	-	(1 119)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	252	-	-	252

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	-	747	-	-	-	747
2	Накопленная амортизация	-	(487)	-	-	-	(487)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	-	260	-	-	-	260
4	Амортизационные отчисления	-	(249)	-	-	-	(249)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	11	-	-	-	11
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	-	747	-	-	-	747
7	Накопленная амортизация	-	(736)	-	-	-	(736)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	-	747	-	-	-	747
9	Накопленная амортизация	-	(736)	-	-	-	(736)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	-	11	-	-	-	11
11	Амортизационные отчисления	-	(11)	-	-	-	(11)
12	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	-	747	-	-	-	747
13	Накопленная амортизация	-	(747)	-	-	-	(747)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с персоналом	-	-	-	153	-	153
2	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	58	-	58
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	433	-	433	383	-	383
4	Итого	433	-	433	594	-	594

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	19	17
2	Итого	19	17

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

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	94 000
2	Расчеты по социальному страхованию	168	262
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	995	873
4	Итого	1 163	95 135

29.1.1. По строке "Расчеты с акционерами, участниками" по состоянию на 31 декабря 2020 г. отражены денежные средства, полученные в оплату увеличения уставного капитала Компании, до государственной регистрации изменений, внесенных в Устав.

Примечание 30. Капитал

30.1. Компания создана в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 184 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 г.: 90 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2021 г. весь уставный капитал оплачен полностью. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31 декабря 2021 года не менее 20 167 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: не менее 20 140 тысяч рублей).

31.4. На 31 декабря 2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 248 136 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 112 957 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

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:	11 031	4 465
2	прочее	11 031	4 465
3	Итого	11 031	4 465

34.1.1. По строке "Прочее" отражена сумма процентов к получению, начисленных в соответствии с Генеральным соглашением о порядке поддержания минимального неснижаемого остатка на расчетных счетах клиента № М2-56611/2016 от 18.02.2016 г.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	-	1	2	3
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	10	2	12
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	-	11	4	14

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	1	2	3
2	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	-	1	2	3

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	88 856	59 910
2	Итого	88 856	59 910
3	Всего	88 856	59 910

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	15 670	15 646
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 382	2 882
3	Прочее	263	66
4	Итого	18 314	18 594

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1 079 тысяч рублей (за 2020 год: 636 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 382 тысяч рублей (за 2020 год: 2 882 тысяч рублей).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	492	527
2	Амортизация основных средств	11	249
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	124	305
4	Расходы по аренде	4 099	6 221
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	571	594
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	502	510
7	Командировочные расходы	11	-
8	Штрафы, пени	-	8
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	179	180
10	Прочие административные расходы	2 245	2 215
11	Итого	8 234	10 809

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по краткосрочной аренде в сумме 4 099 тысяч рублей (за 2020 год: 6 221 тысяч рублей)

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	990
2	Итого	-	990

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	153	-
2	Итого	153	-

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	Компанией, выступающей в качестве арендатора, заключен краткосрочный договор аренды офисных помещений
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	НП
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Компания не вправе передавать помещения в субаренду или иным образом передавать их в пользование третьим лицам
4	Операции продажи с обратной арендой	НП
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	НП

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:	4 099	5 794
2	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	4 099	5 794
3	Итого отток денежных средств	4 099	5 794

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	14 690	7 130
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	36	(278)
3	Итого, в том числе:	14 726	6 852
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 726	6 852

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

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	73 235	35 605
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20 %; 2020 год: 20 %)	14647	7121
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	79	-269
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-269
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	79	-
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 726	6 852

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))	20,00	20,00
--	-------	-------

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства	119	(12)	-	131
2	Основные средства	-	(2)	-	2
3	Нематериальные активы	224	25	-	199
4	Прочие обязательства	233	6	-	227
5	Прочие активы	50	(54)	-	105
6	Прочее	3	2	-	1
7	Общая сумма отложенного налогового актива	629	(36)	-	664
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	629	(36)	-	664
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(274)	-	-	(274)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(274)	-	-	(274)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	354	(36)	-	390
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	354	(36)	-	390

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства	131	71	-	60
2	Основные средства	2	-	-	2
3	Нематериальные активы	199	(31)	-	230
4	Прочие активы	105	(93)	-	198
5	Прочие обязательства	227	54	-	173
6	Прочее	1	(5)	-	6
7	Общая сумма отложенного налогового актива	664	(4)	-	669
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	664	(4)	-	669
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(274)	-	-	(274)
10	Прочее	-	282	-	(282)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(274)	282	-	(57)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	390	278	-	112
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	390	278	-	112

Система управления рисками является составной частью системы управления Компанией и учитывает в совокупности все виды рисков, связанных с осуществлением Компанией своей деятельности на финансовом рынке.

Под рисками понимается вероятность наступления событий, приводящих к возникновению незапланированных расходов (убытков) Компании, связанных с осуществлением Компанией лицензионной деятельности на финансовом рынке, а под реализацией рисков – фактическое наступление таких событий.

Основными целями организации системы управления рисками являются разработка и реализация комплекса мер, направленных на:

- достижение поставленных Компанией целей и задач;
- поддержание непрерывности деятельности Компании;
- недопущение финансовой несостоятельности Компании;
- снижение возможных потерь как самой Компании, так и клиентов, пользующихся услугами Компании, в связи с осуществляемой Компанией деятельностью;
- осуществление Компанией всех видов деятельности в контролируемых условиях, повышение обоснованности принятия решений в ситуациях, связанных с рисками.

Компания осуществляет управление рисками в ходе непрерывного процесса определения, оценки, мониторинга и ограничения принимаемых рисков для целей минимизации негативного эффекта на финансовый результат Компании.

В составе рисков Компания выделяет финансовые (рыночный, валютный, кредитный, риск ликвидности) и нефинансовые (стратегический, системный, операционный, правовой, репутационный) риски. Далее будут более подробно рассмотрены финансовые риски, которые возникают или могут возникнуть в процессе осуществления Компанией своей деятельности.

Кредитный риск

Кредитный риск является риском невыполнения одной стороной своих обязательств по финансовым инструментам, что в конечном итоге приведет к финансовым потерям другой стороны.

Компания осуществляет мониторинг кредитного риска путем анализа финансового состояния контрагентов, их платежной дисциплины; выявляет иные факторы кредитного риска (например, организационные, отраслевые и т.д.).

Поскольку основными дебиторами Компании являются паевые инвестиционные фонды, руководство Компании полагает, что она не несет рисков неисполнения дебиторами своих обязательств. Дебиторская задолженность с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует.

При размещении средств на расчетных счетах или депозитах в кредитных организациях Компания несет риск потери полной суммы размещенных средств и/или начисленных процентов в случае дефолта кредитной организации. Основными элементами управления кредитными рисками при размещении депозитов и средств на расчетных счетах в кредитных организациях являются процесс идентификации кредитного риска, оценка риска, система мониторинга и контроля рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и пр.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Собственные средства Компании инвестированы в денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка на расчетном счете (в рублях) с фиксированной ставкой процента. Руководство Компании полагает, что данный актив не имеет чувствительности к изменениям в процентных ставках и к рыночным индексам.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Капитал общества не имеет чувствительности к возможным изменениям курсов валют на отчетную дату по отношению к функциональной валюте в связи с отсутствием у Компании финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте.

Риск ликвидности

Риск ликвидности выражается в том, что Компания не сможет исполнить свои договорные обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2021 г.

52.5.1. Займы выданные и прочие размещенные средства с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. отсутствуют.

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

52.6.1. Дебиторская задолженность с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. отсутствует

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	247 758	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	247 758	-	-	-	-
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	342
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	342
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 561	-	-	-	7 296
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	7 296
7	прочая дебиторская задолженность	1 561	-	-	-	-

Информация о кредитных рейтингах.

Для целей оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Компания использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России-Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «РА «Эксперт РА», а также рейтинги агентств, имеющих в РФ филиалы, включенные в реестр филиалов и представительств рейтинговых агентств - Moody's, Fitch, S&P.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных как в соответствии с международной рейтинговой шкалой, так и национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Компания применяет таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале и международной рейтинговой шкале.

В случае, если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Компания использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой.

Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт РА	Композитный рейтинг некредитной финансовой организации	Категория для отчетности	
Aaa	AAA	AAA			AAA	A	
Aa1	AA-	AA-			AA-		
Aa2	AA	AA			AA		
Aa3	AA-	AA-			AA-		
A1	A-	A-			A-		
A2	A	A			A		
A3	A-	A-			A-		
Baa1	BBB-	BBB-			BBB-		
Baa2	BBB	BBB			BBB		
Baa3	BBB-	BBB-	(RU)		BBB		
Ba1	BB-	BB-	AA-(RU) AA(RU) AA-(RU)	ruAA- ruAA ruAA	BB-	B	
Ba2	BB	BB	A-(RU) A(RU)	ruA- ruA	BB		
Ba3	BB-	BB-	A-(RU) BBB-(RU) BBB(RU)	ruA- ruBBB- ruBBB	BB-		
B1	B-	B-	BBB-(RU) BB-(RU)	ruBBB- ruBB-	B-		
B2	B	B	BB(RU) BB-(RU)	ruBB ruBB	B		
B3	B-	B-	B-(RU) B(RU) B (RU)	ruB- ruB ruB	B-		
Caa-CaC	CCC-C	CCC-C	CCC-CCC	CCC-CCC	CCC-C		D
Без рейтинга							

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	211 171	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	211 171	-	-	-	-
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	342
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	342
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	596	-	-	-	8 743
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	8 743
7	прочая дебиторская задолженность	596	-	-	-	-

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	247 163	-	-	247 163
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 184	-	-	9 184
3	займы выданные и прочие размещенные средства	331	-	-	331
4	дебиторская задолженность	8 853	-	-	8 853
5	Итого активов	256 347	-	-	256 347
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	19
7	кредиторская задолженность	19	-	-	19
8	Итого обязательств	19	-	-	19
9	Чистая балансовая позиция	256 328	-	-	256 328

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	210 517	-	-	210 517
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 677	-	-	9 677
3	займы выданные и прочие размещенные средства	341	-	-	341
4	дебиторская задолженность	9 337	-	-	9 337
5	Итого активов	220 194	-	-	220 194
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17	-	-	17
7	кредиторская задолженность	17	-	-	17
8	Итого обязательств	17	-	-	17
9	Чистая балансовая позиция	220 177	-	-	220 177

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	-	-	-	-	-	19
2	прочая кредиторская задолженность	19	-	-	-	-	-	-	-	19
3	Итого обязательств	19	-	-	-	-	-	-	-	19

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17	-	-	-	-	-	-	-	17
2	прочая кредиторская задолженность	17	-	-	-	-	-	-	-	17
3	Итого обязательств	17	-	-	-	-	-	-	-	17

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	247 163	-	-	247 163
2	денежные средства на расчетных счетах	247 163	-	-	247 163
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	331	-	331
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	331	-	331
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	8 853	-	-	8 853
6	дебиторская задолженность клиентов	7 296	-	-	7 296
7	прочая дебиторская задолженность	1 557	-	-	1 557
8	Итого активов	256 016	331	-	256 347
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	19
10	прочая кредиторская задолженность	19	-	-	19
11	Итого обязательств	19	-	-	19
12	Итого разрыв ликвидности	255 997	331	-	256 328

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	210 517	-	-	210 517
2	денежные средства на расчетных счетах	210 517	-	-	210 517
3	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	341	-	341
4	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	341	-	341
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 337	-	-	9 337
6	дебиторская задолженность клиентов	8 743	-	-	8 743
7	прочая дебиторская задолженность	594	-	-	594
8	Итого активов	219 853	341	-	220 194
Раздел II. Обязательства					
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	17	-	-	17
10	прочая кредиторская задолженность	17	-	-	17
11	Итого обязательств	17	-	-	17
12	Итого разрыв ликвидности	219 836	341	-	220 177

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	247 163	-	-	-	247 163
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 184	-	-	-	9 184
3	займы выданные и прочие размещенные средства	331	-	-	-	331
4	дебиторская задолженность	8 853	-	-	-	8 853
5	Итого активов	256 347	-	-	-	256 347
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19	-	-	-	19
7	кредиторская задолженность	19	-	-	-	19
8	Итого обязательств	19	-	-	-	19
9	Чистая балансовая позиция	256 328	-	-	-	256 328

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	210 517	-	-	-	210 517
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 677	-	-	-	9 677
3	займы выданные и прочие размещенные средства	341	-	-	-	341
4	дебиторская задолженность	9 337	-	-	-	9 337
5	Итого активов	220 194	-	-	-	220 194
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17	-	-	-	17
7	кредиторская задолженность	17	-	-	-	17
8	Итого обязательств	17	-	-	-	17
9	Чистая балансовая позиция	220 177	-	-	-	220 177

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	отсутствуют	отсутствуют
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	отсутствуют	отсутствуют

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	247 163	9 184	256 347	256 347
2	денежные средства, в том числе:	-	247 163	-	247 163	247 163
3	денежные средства на расчетных счетах	-	247 163	-	247 163	247 163
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 184	9 184	9 184
5	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	331	331	331
6	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной	-	-	331	331	331
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	8 853	8 853	8 853
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	7 296	7 296	7 296
9	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 557	1 557	1 557
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	19	19	19
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	19	19	19
12	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	19	19	19
13	прочая кредиторская задолженность	-	-	19	19	19

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	210 517	9 677	220 194	220 194
2	денежные средства, в том числе:	-	210 517	-	210 517	210 517
3	денежные средства на расчетных счетах	-	210 517	-	210 517	210 517
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 677	9 677	9 677
5	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	341	341	341
6	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной	-	-	341	341	341
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	9 337	9 337	9 337
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	8 743	8 743	8 743
9	прочая дебиторская задолженность	-	-	594	594	594
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	17	17	17
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	17	17	17
12	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	17	17	17
13	прочая кредиторская задолженность	-	-	17	17	17

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	126	-	-	126

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	170	-	-	170

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 596)	-	-	(4 596)

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 178)	-	-	(4 178)
2	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(1 440)	-	(1 440)

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 596	4 178

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В феврале и марте 2022 года были введены новые пакеты международных санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, учреждений, организаций различных секторов экономики, а также ряда физических лиц.

Данные события привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках и резкому изменению курсов валют, котировок, цен на нефть и газ, внутренних и внешних базовых процентных ставок и рейтингов.

Правительством Российской Федерации и Банком России были приняты необходимые меры для стабилизации ситуации на финансовом рынке и обеспечения непрерывности операционной деятельности компаний финансового сектора (повышение ключевой ставки до 20% годовых; выпуск предписаний, направленных на стабилизацию валютного рынка; введение ограничений на выход иностранного бизнеса из российских активов; изменение требований к финансовым организациям по расчету нормативов и раскрытию информации в открытых источниках и пр.).

Руководство Компании продолжает внимательно следить за развитием ситуации и проводит оценку ее потенциального влияния на условия ведения бизнеса.

По состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания соблюдала нормативные требования Банка России к минимальному размеру собственных средств.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании и ее адаптации к изменяющимся условиям.

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

25.03.2022



Егоров Э. Н.
(инициалы, фамилия)

Пронумеровано, пронумеровано 58
(Клибукаса воеводе) лист 26 и
скреплено печатью.

Аудитор (уполномоченное лицо)
ООО «ЭНЭКО»

Dea

Сафонова Д.С.

