



Общество с Ограниченной Ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21, стр.1
Телефон/факс: (499) 940-10-41, (495) 364-99-30
Email: audit@monolit.ru Internet: <http://www.monolit.ru>

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Дагаз»
за 2021 год**

Москва, 2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам

Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз» (ОГРН 1207700159787, 117246, г. Москва, Научный проезд, д.6, этаж 2, пом.1, ком. 3, 4, 5), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год;
- отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год;
- отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год;
- примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. 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 по этим вопросам.

Признание и оценка активов в форме права пользования и обязательств по аренде

Мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита, поскольку применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и соответствующих норм отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций потребовало применения руководством значительных суждений и оценок, в т.ч. при оценке срока аренды и ставки дисконтирования. Данные суждения и оценки существенно влияют на величину признанных активов и обязательств по аренде.

Информация о признанных активах, обязательствах и денежных потоках по договорам аренды, по которым общество является арендатором, приведена в Примечании 47.1 «Аренда», принципы бухгалтерского учета указанных активов и обязательств приведены в Примечании 4 «Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ положений учетной политики общества по учету договоров аренды на предмет соответствия требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и отраслевых стандартов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, действующих в Российской Федерации;
- оценку обоснованности определения договоров в качестве договоров аренды путем анализа условий договоров;
- оценку обоснованности применения руководством суждений и оценок при определении срока аренды и ставки дисконтирования;
- проверку корректности применяемых математических формул и точности расчетов для первоначальной и последующей оценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде;
- оценку соответствующего раскрытия информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания и оценки активов в форме права пользования и обязательств по аренде надлежащей.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Сопоставимые показатели годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз» не были проаудированы. Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за текущий период.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И УЧАСТНИКОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА 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 некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности 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.

Участники Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз» несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение.

Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз», 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 участников Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Дагаз», 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.

Генеральный директор
ООО «Центр Бизнеса и Аудита»
ОРНЗ 22006015896

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006015896



Кузнецова Ирина Владимировна

Кузнецова Ирина Владимировна

29 марта 2022 г.

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр Бизнеса и Аудита»

Свидетельство о государственной регистрации
№001.608.667 от 28.11.2000 г., выдано Московской
регистрационной палатой
ОГРН 1027739385101
107140, г. Москва, 3-й Красносельский пер., д.21,
стр.1, пом. XIV-43, этаж 3
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 11906110956

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Дагаз»
(ООО УК «Дагаз»)

ОГРН 1207700159787 от 28 апреля 2020 года
117246, г. Москва, Научный проезд, д.6, этаж 2,
пом.1, ком. 3, 4, 5

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 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"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	44154052	1207700159787	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Дагаз" (ООО УК "Дагаз")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117246, Москва г, проезд Научный, д. 6, этаж 2 ПОМ 1 КОМ 3,4,5

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	36 954	29 094
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 042	58
3	дебиторская задолженность	12	20 042	58
4	Нематериальные активы	18	214	20
5	Основные средства	19	6 756	0
6	Отложенные налоговые активы	48	1 047	1 100
7	Прочие активы	20	8 440	679
8	Итого активов		73 453	30 951
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 468	0
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 230	0
11	кредиторская задолженность	26	238	0
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	4 496	0
13	Отложенные налоговые обязательства	48	736	4
14	Прочие обязательства	29	1 716	333
15	Итого обязательств		10 416	337
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	35 000	35 000
17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		28 037	(4 386)
18	Итого капитала		63 037	30 614
19	Итого капитала и обязательств		73 453	30 951

Генеральный директор
(должность руководителя)

Ю.Н. Павлов
(инициалы, фамилия)

25 марта 2022 г.



Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 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"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	44154052	1207700159787	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Дагаз" (ООО УК "Дагаз")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117246, Москва г, проезд Научный, д. 6, этаж 2 ПОМ 1 КОМ 3.4.5

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 028	636
2	процентные доходы	34	1 049	636
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	(20)	0
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(1)	0
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	77 100	0
6	Расходы на персонал	42	(20 695)	(4 569)
7	Прямые операционные расходы	43	(77)	0
8	Процентные расходы	44	(89)	0
9	Общие и административные расходы	46	(16 440)	(1 547)
10	Прочие расходы	47	(20)	(2)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		40 807	(5 482)
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(8 384)	1 096
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 599)	0
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(785)	1 096
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		32 423	(4 386)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		32 423	(4 386)

Генеральный директор
(должность руководителя)

Ю.Н. Павлов
(инициалы, фамилия)

25 марта 2022 г.



7

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года № 592-П
Справочный отчет бухгалтерского учета
Принципы бухгалтерского учета
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, кредитных организаций,
депозитариев инвестиционного фонда, паевых инвестиционных
фондов и ипотечного финансирования.
Управление компаниями инвестиционного фонда,
паевых инвестиционных фондов, паевых инвестиционных
фондов и ипотечного финансирования.
Кредитные рейтинговые агентства, страховые брокеры
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Код чертежа по форме ОФУО	Код международной финансовой организации по СНБО	Код регистрации по ИНН	Код регистрации по ИНН
442954000	4415062	130700159767	

ОТЧЕТ ОБ ИМЕНЕИХ ОБЯЗАННОСТЯХ ИЛИ ГЛАВА НЕИЗВЕРЖИНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Уни" (ООО "Уни")
(полное наименование и сокращенное наименование)

Почтовый адрес: 117246, Москва г., проезд Научный, д. 6 этаж 2-й этаж ОГРН 5043004

Код формы по ОФУО: 042004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Применение к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Итого (тыс. руб.)												
						7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	Прибыль (убыток) после налогообложения	3	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Дополнительная прибыль (убыток) от переоценки внеоборотных активов	30	35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Остаток на 31 декабря 2020 г.		35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Остаток на 1 января 2021 г.		35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Остаток на 1 января 2021 г. - первоначальный		35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	Остаток на 31 декабря 2021 г. - первоначальный		35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Остаток на 31 декабря 2021 г. - итоговый		35 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Итого																		

Генеральный директор: Ю.Н. Пашаев (подпись)

26 марта 2022 г.



Handwritten signature or mark.

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 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"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45293590000	44154052	1207700159787	-

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

за 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Дагаз" (ООО УК "Дагаз")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 117246, Москва г, проезд Научный, д. 6, этаж 2 ПОМ 1 КОМ 3,4,5

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		57 118	0
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(15 016)	(2 252)
3	Проценты полученные		965	583
4	Проценты уплаченные		(89)	0
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(19 319)	(4 237)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(67)	0
7	Уплаченный налог на прибыль		(3 102)	0
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		0	(53)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		20 490	(5 959)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(11 124)	0
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(332)	0
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(11 456)	0
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	35 000
14	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 234)	
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 234)	35 000
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		7 800	29 041
17	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(4)	0
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	29 041	0
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	36 837	29 041

Генеральный директор

(должность руководителя)

Ю.Н. Павлов

(инициалы, фамилия)

25 марта 2022 г.



9

**ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2021 ГОД**

Примечание 1. Основная деятельность 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	21-000-1-01044
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	25.01.2021
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
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)	Круглов Андрей Вячеславович
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	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117246, Москва г, Научный проезд, дом 6, этаж 2 ПОМ 1 КОМ 3,4,5
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117246, Москва г, Научный проезд, дом 6, этаж 2 ПОМ 1 КОМ 3,4,5
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	7
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность
 Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	3 Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	4 ООО УК "Дагаз" (далее - Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики Российской Федерации, так и с общим состоянием мировой экономики. Рынки развивающихся стран, таких как Российская Федерация, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в Российской Федерации, подвержены быстрым изменениям. Кроме того, существует возможность различной интерпретации налоговой и законодательной базы. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. Введение с 2014 года экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности. В 2021 риски, связанные с распространением эпидемии коронавирусной инфекции (COVID 19) сохранились, что требовало от Общества дополнительных организационных мер по предотвращению распространения инфекции и одновременно принимать всевозможные меры с целью качества выполнения и исполнения взятых на себя Договорных обязательств для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать. Последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать. Инфляция потребительских цен ускорилась в течение года: по итогам на года она составила 8,39%. Это потребовало от Банка России неоднократного повышения ключевой ставки, а также сохранения жесткой риторики в отношении перспектив дальнейшего ужесточения денежно-кредитной политики.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	4 Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, а именно Отраслевыми стандартами Бухгалтерского учета (ОСБУ), и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год является первой финансовой отчетностью Общества по МСФО. Дата перехода на МСФО - 28 апреля 2020 года (дата создания Общества), в связи с этим вступительный бухгалтерский баланс не представляется (нулевой). Свերка показателей капитала и совокупного дохода по стандартам РСБУ и МСФО в связи первым применением МСФО приведена в Таблице 3.2 и Таблице 3.3. Переход на стандарты МСФО существенного влияния на финансовую отчетность не оказал.
2	МСФО (IAS) 1	База (или база) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с принципом учета по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние регрессивного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние регрессивного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	

Таблица 3.2

Сверха капитала в связи с первым применением МСФО

Статья	РСБУ		Корректировки		МСФО		
	28.04.2020	31.12.2020	28.04.2020	31.12.2020	28.04.2020	31.12.2020	31.12.2021
Уставный капитал	0	35000	0	0	0	35000	35000
Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	0	(4 395)	0	9	0	(4 386)	28 037
ИТОГО капитал	0	(30 605)	0	9	0	(30 614)	63 037

По стандартам МСФО скорректирован отложенный налоговый актив на резерв по страховым взносам на предстоящие отпуска сотрудников на сумму 9 тыс. руб., что составляет 0,03% от суммы баланса. Корректировка отложенного налогового актива существеного влияния на финансовую отчетность не оказала.

Сверха совокупного дохода в связи с первым применением МСФО

Таблица 3.3

Статья	2020 год
Итого чистая прибыль/убыток, рассчитанная в соответствии с РСБУ	(4 395)
Корректировка на сумму отложенного налогового актива	9
Итого совокупный доход за год, рассчитанный в соответствии с МСФО	(4 386)

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	Раздел I. Влияние оценок и допущений	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.
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)	Суждения, которые оказывают значительное воздействие, на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включаются следующие: 1. Признание отложенного налогового актива (статья бухгалтерского баланса "Отложенные налоговые активы"). Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. 2. Резерв под обесценение финансовых активов (статья бухгалтерского баланса "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости", "Денежные средства"). На дату первоначального признания на конец отчетного периода и на дату прекращения признания Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. 3. Признание актива в форме права пользования и арендного обязательства по договору аренды (статья бухгалтерского баланса "Основные средства" и "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства"). Оценка сроча аренды была проведена Обществом с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения опциона на продление аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Нилучшим подтверждением справедливой стоимости являются котировка цена на активном рынке. Последующая оценка финансовых активов и обязательств осуществляется в зависимости от бизнес-модели, в которую Общество классифицирует вышележащий актив или обязательство в соответствии с IFRS 9; по амортизированной стоимости (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков); по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов); по справедливой стоимости через прибыль и убыток (финансовый актив относится к двинной категории, если не был оценен по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через совокупный доход). Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и при необходимости корректирует его.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применяются новых МСФО обеспечивается более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 2021 года внесены изменения в учетную политику Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, и внесением соответствующих изменений в Отраслевые стандарты бухгалтерского учета неакредитованных финансовых организаций. Данные изменения существенно на отчетность Общества не повлияли
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 указаниям того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (поправки к МСФО (IAS) 1 выпущены 23.01.2020 года вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 или после этой даты); - Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные (поправки выпущены 15.07.2020 года 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 возмездное вступление в сделку 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); - МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18.05.2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); - Поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25.06.2020 года и вступают 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 1 января 2023 года или после этой даты)
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - 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	Общество признает денежные средства как размещенные по договору банковского вклада, если соответствующие активы не отвечают критериям признания их в качестве денежных средств и эквивалентов денежных средств. Общество на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае размещения депозита, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. При этом финансовые потоки соответствуют ожидаемым платежам (в общем случае - проценты и основная сумма долга), в качестве ставки дисконтирования используется ставка по договору, если она соответствует рыночным условиям, или рыночная ставка по депозитам с релевантным сроком в валюте обязательства в противном случае. В дальнейшем банковский вклад оценивает по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.
13	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы относятся Обществу в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на неотгашенную часть основной суммы долга. Так же Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях, прочие размещенные средства и дебиторскую задолженность. При первоначальном признании ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, после первоначального признания ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются к ФА в случае, если различия между амортизированной стоимостью, признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к ФА в случае, если различия между амортизированной стоимостью, признания и до прекращения признания по амортизированной стоимости метода признания процентного дохода, не является существенной, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество учитывает акции (доля участия в уставном капитале) дочерних и ассоциированных организаций в качестве долевого ценного бумага, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество переносит стоимость долевого ценного бумага, ранее учитываемых как долевого ценного бумага, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на счет N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по себестоимости приобретения.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение прочих активов при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимом периоде не формировалась
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовых обязательств оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Далее расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм, -намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого, т.е. генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых Обществом. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, удерживаемой Обществом на праве собственности или на праве аренды для использования при услуг либо в административных целях

24	МСФО (IAS) 40 Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (замеренная 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	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	МСФО (IAS) 16 Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество признает основное средство в составе активов, когда: существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды; себестоимость данного актива может быть надежно оценена и составляет не менее 100 000 руб. Требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта.
26	МСФО (IAS) 16 Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств осуществляется линейным способом. Ликвидационная стоимость определяется по стоимости материалов, остающихся после выбытия за вычетом предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 5 и менее процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств.
27	МСФО (IAS) 16 Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств определяется при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; документов объекта (технических, технологических условий, паспортов и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Диапазон срока полезного использования основных средств по группам: Машины и оборудование (включая офисное) - свыше 1 год по 15 лет включительно, Здания и сооружения - свыше 5 лет и свыше 30 лет включительно
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов		
28	МСФО (IAS) 38 Определение и состав нематериальных активов	Общество признает нематериальный актив в составе активов, когда выполняются следующие условия: -объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; -Общество имеет контроль над объектом; -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет не менее 100 000 руб. В противном случае объект отражается как аванс выданный и его стоимость подлежит равноверному списанию на счета по учету расходов в течение срока использования.
29	МСФО (IAS) 1 База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимости переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного за плату, оценивается по стоимости приобретения, которая включает: -цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозвратимые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; -любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии использования в соответствии с намерениями руководства Общества. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива. После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (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	Общество тестирует на обесценение нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно. В отчетном и сопоставимом периоде НМА с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав некредитной финансовой организации на результаты интеллектуальной деятельности или срока индивидуализации и паритета контроля над нематериальными активами; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования нематериального актива. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности некредитной финансовой организации. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его использования используется линейный метод. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, и 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.</p>
32	МСФО (IAS) 1	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p> <p>При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: -стадию исследования; -стадию разработки. Затраты на исследование признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; -нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; -Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; -Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; -Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат: -дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; -дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: -порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; -оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; -оплат прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, в также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество при необходимости определяет во внутренних документах. Общество признает обязательства по уплате страховых взносов одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Общество формирует оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков вкючеснчно в размере 8% от суммы начислений по оплате труда и исчисленных страховых взносов.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p> <p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы</p>
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости выгода работников в отношении текущего периода</p> <p>Не применимо</p>
36	МСФО (IAS) 19	<p>Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, на ограниченных фиксируемых платежами</p> <p>Не применимо</p>
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	К долгосрочным активам, предназначенным для продажи, относятся активы, по которым: возмещение их стоимости будет происходить только в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не предполагается дальнейшее использование в административных целях. Данная категория активов в отчетном и прошлых периодах не формировалась.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Период для расчета средневзвешенной стоимости запасов составляет один год. Средневзвешенная стоимость рассчитывается на периодической основе – ежегодно на конец года. Аналитический учет ведется в количественном и стоимостном выражении в разрезе видов материальных ценностей до передачи в эксплуатацию.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -предоставляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно проявить надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка суммы обязательства производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключениях независимых экспертов. Рассматриваемые обязательства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки арендатор использует ставку по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. При последующем учете арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; - переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	По арендуемым активам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении: краткосрочной аренды; аренды базового актива с низкой стоимостью. Стоимость базового актива признается низкой при соблюдении следующих условий: справедливая стоимость такого актива в новом состоянии составляет 300 000 рублей или ниже; Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; -прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей, отражаются в составе добавочного капитала Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценка собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выкупе или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции (доли) могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное вознаграждение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд У Общества не создавался

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена.</p> <p>Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения неопределенной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается с указанной в настоящем пункте периодичностью, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Общество признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Также дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	36 974	20	36 954	29 094	0	29 094
2	Итого	36 974	20	36 954	29 094	0	29 094

5.1.1. По состоянию на 2021-12-31 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 2020-12-31: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 36837 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 36837 тысяч рублей (на 2020-12-31 года: 29040 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 2020-12-31 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 2021-12-31 года включают 0 тысяч рублей (на 2020-12-31 года: 0 тысяч рублей).

По строке "Денежные средства на расчетных счетах" отражена сумма денежных средств на расчетном счете 36837 тыс. рублей и сумма процентов, начисленных по Соглашению о МНО на 31.12.21 136 тыс. рублей (на 31.12.2020 сумма на расчетном счете 29,041 тыс рублей, сумма процентов по Соглашению о МНО - 53 тыс. руб.)

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	36 954	29 094
2	Прочее	(117)	(53)
3	Итого	36 837	29 041

По строке "Прочее" отражены суммы процентов по Соглашению МНО на расчетном счете, начисленные по состоянию на отчетную дату, не классифицируемые как денежные эквиваленты, а также сумма оценочного резерва по ожидаемые кредитные убытки.

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2021 год

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:	29 094	0	0	29 094
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 094	0	0	29 094
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	58 722	0	0	58 722
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	58 722	0	0	58 722
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(50 841)	0	0	(50 841)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50 841)	0	0	(50 841)
7	Прочие изменения, в том числе:	(1)	0	0	(1)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	0	0	(1)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	36 974	0	0	36 974
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 974	0	0	36 974

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 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	Поступление финансовых активов, в том числе:	35 637	0	0	35 637
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 637	0	0	35 637
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 543)	0	0	(6 543)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 543)	0	0	(6 543)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	29 094	0	0	29 094
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 094	0	0	29 094

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

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	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	0	0	20
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20	0	0	20
3		20	0	0	20
4		20	0	0	20

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	19 982	0	19 982	0	0	0
2	Прочая дебиторская задолженность	60	0	60	58	0	58
3	Итого	20 042	0	20 042	58	0	58

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, первыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 19982 тысяч рублей (на 2020-12-31 г.: 0 тысяч рублей).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

12.1.3. Крупнейшим клиентом является: Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Дагас" Д.У. ЗПИФ комбинированный "Веда", задолженность на 31.12.2021 - 19562 тыс. руб., что составляет 98,7% от общей суммы дебиторской задолженности.

12.1.4. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки не начисляется в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 г.
Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, дебиторской задолженности, в примечании 52 не раскрывается в связи с отсутствием просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 и 31.12.2020 г.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	58	58
3	Поступление финансовых активов, в том числе:						
4	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	77 100	0	0	663	77 763
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:						
6	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	(57 118)	0	0	(661)	(57 779)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
8	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	19 982	0	0	60	20 042
		0	19 982	0	0	60	20 042

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 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	Поступление финансовых активов, в том числе:						
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	58	58
3	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:						
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	58	58

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Поступление	0	0	20	20
2	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	20	20
3	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	0	20	20
4	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	0	20	20
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	20	20
6	Поступление	332	0	0	332
7	Амортизационные отчисления	(118)	0	0	(118)
8	Прочее	0	0	(20)	(20)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	214	0	0	214
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	332	0	0	332
11	Накопленная амортизация	(118)	0	0	(118)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	214	0	0	214

НМА с неопределенным сроком отсутствуют. Признаки обесценения на 31.12.2021 не выявлены.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
2	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
3	Накопленная амортизация	0	0	0	0	0	0
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	0	0	0	0
5	Поступление	4 464	3 124	0	0	0	7 588
6	Амортизационные отчисления	(789)	(43)	0	0	0	(832)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	3 675	3 081	0	0	0	6 756
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	4 464	3 124	0	0	0	7 588
9	Накопленная амортизация	(789)	(43)	0	0	0	(832)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	3 675	3 081	0	0	0	6 756

19.1.1. В составе ОС по статье Земля, здания и сооружения отражен актив в форме права пользования офисным помещением балансовой стоимостью на 31.12.21 - 3675 тыс. руб.

19.1.2. Признаков обесценения ОС и АФПП не выявлено...

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Юмер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021				На 31.12.2020			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
		3	4	5	6	7	8		
1	2								
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	54	0	54	0	0	0	0	0
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 386	0	8 386	679	0	679	0	679
3	Итого	8 440	0	8 440	679	0	679	0	679

0.0.1.1 На 31.12.2021 перечислено поставщикам и подрядчикам предварительной оплаты на приобретение следующих видов запасов: инвентарь и принадлежности на сумму 78 тыс. руб.
 0.0.1.2 На 31.12.2021 перечислено поставщикам и подрядчикам предварительной оплаты в связи с осуществлением капитальных вложений на сумму 8000 тыс. руб.

Анализ изменений запасов
за 2021 г.

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и ювелирные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 31.12.2019	0	0	0	0	0	0	
2	Поступление (создание)	0	52	283	0	0	335	
3	Выбытие	0	(52)	(283)	0	0	(335)	
4	Балансовая стоимость на 31.12.2020	0	0	0	0	0	0	
5	Поступление (создание)	0	3 034	193	0	0	3 227	
6	Выбытие	0	(3 034)	(193)	0	0	(3 227)	
7	Балансовая стоимость на 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 230	0
2	Итого	3 230	0

24.1.1. В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства
 Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7.87	30.06.2023		

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	122	0
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	11	0
3	Прочая кредиторская задолженность	105	0
4	Итого	238	0

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	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	232	46
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 484	287
3	Обязательства по договорам финансовой гарантии	0	0
4	Итого	1 716	333

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 35000 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 35000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2021 года уставный капитал полностью оплачен.

Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течение 2021 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20380 тысяч рублей.
- 31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 30564 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 0 тысяч рублей).

Процентные доходы

Примечание 34 Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 049	636
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 049	636
3	Итого	1 049	636

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	20	0	0	20
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	20	0	0	20

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5.

40

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(2)	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	1	0
3	Итого	(1)	0

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	77 100	0
2	Итого	77 100	0
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Всего	77 100	0

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	17 852	3 936
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 829	633
3	Прочее	14	0
4	Итого	20 695	4 569

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

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2829 тысяч рублей (за 2020 года: 633 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	77	0
2	Итого	77	0

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	89	0
2	Итого	89	0

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 118	66
2	Амортизация основных средств	832	0
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	118	0
4	Расходы по аренде	765	366
5	Расходы на юридические и консультационные услуги	8 839	709
6	Представительские расходы	659	0
7	Транспортные расходы	41	0
8	Штрафы, пени	3	0
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	66	16
10	Прочие административные расходы	3 999	390
11	Итого	16 440	1 547

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует офисное помещение для ведения своей деятельности. Договор на аренду помещения заключен на срок 11 месяцев с возможностью пролонгации
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
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	нет

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

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 2021 г.	На 2020 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	3 675	0
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 230	0

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 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	855	366
2	проценты уплаченные	89	0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	766	366
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	1234	0
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	1234	0
6	Итого отток денежных средств	2089	366

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	20	2
2	Итого	20	2

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 599	0
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	785	(1 096)
3	Итого, в том числе:	8 384	(1 096)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 384	(1 096)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	40 807	(5 482)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	8 161	(1 096)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	223	0
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	223	0
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	8 384	(1 096)

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющие прекращенную деятельность	На 01.01.2021
		2	3				
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	Нематериальные активы	1	1	0	0	0	0
2	Основные средства	6	6	0	0	0	0
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	343	343	277	0	0	0
4	Арендное обязательство	691	691	691	0	0	66
5	Прочее	6	6	6	0	0	0
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1 047	1 047	981	0	0	0
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	(1 034)	0	0	66
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 047	1 047	(53)	0	0	1 034
9	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
10	Нематериальные активы	0	0	4	0	0	0
11	Актив в форме права пользования	(736)	(736)	(736)	0	0	(4)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(736)	(736)	(732)	0	0	(4)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	311	311	(785)	0	0	1 096
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	311	311	(785)	0	0	1 096

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), преклассифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	На 01.01.2020
		2	3				
1	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Расчеты с дебиторами и кредиторами	66	66	67	0	0	0
2	Прочее	0	0	0	0	0	0
3	Общая сумма отложенного налогового актива	66	66	66	0	0	0
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 034	1 034	1 034	0	0	0
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 100	1 100	1 100	0	0	0
6	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	4	4	4	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4)	(4)	(4)	0	0	0
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 096	1 096	1 096	0	0	0
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 096	1 096	1 096	0	0	0

57

Примечание 52. Управление рисками

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:	36 954	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	36 954	0	0	0	0

Примечание 52. Управление рисками

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:	29 094	0	0	0	0
2	Денежные средства на расчетных счетах	29 094	0	0	0	0

56

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
2	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	20 042
3	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	19 982
						60

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	58
2		0	0	0	0	58

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	36 954	0	0	36 954
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
3	дебиторская задолженность	20 042	0	0	20 042
4	Прочие активы	20 042	0	0	20 042
5	Итого активов	8 440	0	0	8 440
		65 436	0	0	65 436
		Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,				
	в том числе:				
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 379	0	89	3 468
8	кредиторская задолженность	3 230	0	0	3 230
9	Прочие обязательства	149	0	89	238
10	Итого обязательств	1 716	0	0	1 716
11	Чистая балансовая позиция	5 095	0	89	5 184
		60 341	0	(89)	60 252

Примечание 52. Управление рисками

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	29 094	0	0	29 094
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
3	дебиторская задолженность	58	0	0	58
4	Прочие активы	58	0	0	58
5	Итого активов	679	0	0	679
		29 831	0	0	29 831
Раздел II. Обязательства					
6	Прочие обязательства	333	0	0	333
7	Итого обязательств	333	0	0	333
8	Чистая балансовая позиция	29 498	0	0	29 498

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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: обязательства по аренде	453	2040	907	0	0	0	0	0	3 400
2	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	453	2040	907	0	0	0	0	0	3 400
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	238	0	0	0	0	0	0	0	238
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	122	0	0	0	0	0	0	0	122
5	прочая кредиторская задолженность	11	0	0	0	0	0	0	0	11
6	Итого кредиторская задолженность	105	0	0	0	0	0	0	0	105
7	Итого обязательства	691	2040	907	0	0	0	0	0	3 638

68

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
		3	4	4	5	5	6	
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:							
	денежные средства на расчетных счетах	36 954	0	0	0	0	0	36 954
2	Денежные средства на расчетных счетах	36 954	0	0	0	0	0	36 954
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:							
	в том числе:	20 042	0	0	0	0	0	20 042
4	дебиторская задолженность клиентов							
	прочая дебиторская задолженность	19 982	0	0	0	0	0	19 982
5	дебиторская задолженность клиентов	60	0	0	0	0	0	60
6	Итого активов	56 996	0	0	0	0	0	56 996
Раздел II. Обязательства								
7	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:							
	в том числе:	396	1 937	1 937	897	897	897	3 230
8	обязательства по аренде	396	1 937	1 937	897	897	897	3 230
9	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:							
	в том числе:	238	0	0	0	0	0	238
10	кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам	122	0	0	0	0	0	122
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	11	0	0	0	0	0	11
12	прочая кредиторская задолженность	105	0	0	0	0	0	105
13	Итого обязательств	634	1 937	1 937	897	897	897	3 468
14	Итого разрыв ликвидности	56 362	(1 937)	(1 937)	(897)	(897)	(897)	53 528

Примечание 52. Управление рисками

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	Срок погашения			Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах	29 094	0	0	29 094
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	29 094	0	0	29 094
4	прочая дебиторская задолженность	58	0	0	58
5	Итого активов	58	0	0	58
Раздел II. Обязательства					
6	Итого разрыв ликвидности	29 152	0	0	29 152

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
1	Денежные средства	29 094	0	0	0	29 094
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
3	дебиторская задолженность	58	0	0	0	58
4	Прочие активы	58	0	0	0	58
5	Итого активов	679	0	0	0	679
		29 831	0	0	0	29 831
		Раздел II. Обязательства				
6	Прочие обязательства	333	0	0	0	333
7	Итого обязательств	333	0	0	0	333
8	Чистая балансовая позиция	29 498	0	0	0	29 498

Примечание 54. Условные обязательства

Обязательства и активы условного характера у Общества отсутствуют.

Судебные разбирательства и претензионные споры, в которых Общество участвовало в течение отчетного периода и до настоящего момента отсутствуют.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	36 954	20 042	56 996	56 996	
2	денежные средства, в том числе:	0	36 954	0	36 954	36 954	
3	денежные средства на расчетных счетах	0	36 954	0	36 954	36 954	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	20 042	20 042	20 042	
5	Дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	20 042	20 042	20 042	
6	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	19 982	19 982	19 982	
7	прочая дебиторская задолженность	0	0	60	60	60	
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 468	3 468	3 468	
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 468	3 468	3 468	
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	3 230	3 230	3 230	
11	обязательства по аренде	0	0	3 230	3 230	3 230	
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	238	238	238	
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	122	122	122	
14	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	11	11	11	
15	прочая кредиторская задолженность	0	0	105	105	105	

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

217

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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:					
	денежные средства, в том числе:	29 094	0	58	29 152	29 152
2	денежные средства на расчетных счетах	29 094	0	0	29 094	29 094
3	прочие денежные средства	29 094	0	0	29 094	29 094
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	58	58	58
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	58	58	58
7		0	0	58	58	58

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 58.1

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	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 348	8	0	1 348

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: заработная плата ключевого управленческого персонала. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Операции по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу проводились в рублях РФ, процентные ставки не использовались.

Приложение 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Доверные 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	0	0	0	0	273	0	0	273

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: заработная плата ключевого управленческого персонала. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Операции по выплате заработной платы ключевому управленческому персоналу проводились в рублях РФ, процентные ставки не использовались.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2021 г.

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	0	0	0	0	14 668	0	0	14 668
									10
									14 668

58

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 г.

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
		3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	3 706	0	0	3 706
									10
									3 706

149

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	14 668	3 706

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор

В 2021 году краткосрочные вознаграждения включали - оплата труда - 11795 тыс. руб., ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (начисленное оценочное обязательство на оплату отпуска) - 1075 тыс. руб., начисленные на указанную сумму обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 1798 тыс. руб.

В 2020 году краткосрочные вознаграждения включали - оплата труда - 2974 тыс. руб., ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (начисленное оценочное обязательство на оплату отпуска) - 273 тыс. руб., начисленные на указанную сумму обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды - 459 тыс. руб.

Примечание 59 События после окончания отчетного периода

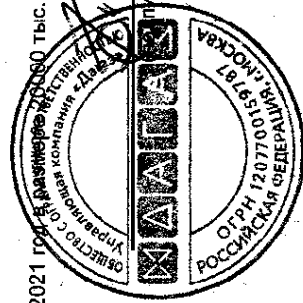
События после окончания отчетного периода

В конце февраля 2022 года Евросоюз, США, Япония, Швейцария и другие страны ввели финансовые и экономические санкции против Российской Федерации в связи с проведением специальной военной операции на территории Украины. Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество расценивает данные события как некорректирующее событие после отчетной даты, однако не может оценить количественное влияние этих факторов на финансовое положение и финансовые результаты деятельности в будущем. По мнению руководства, общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

В январе 2022 года было начислено и выплачено дивидендов за 2021 год в размере 1000 тыс. руб.

Генеральный директор
(должность руководителя)

25 марта 2022 г.



Ю.Н. Павлов
(инициалы, фамилия)

Всего прошито и скреплено печатью
семьдесят пять листов

Генеральный директор

ООО «Центр Бизнеса и Аудита»

Кузнецова И.В.

