Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК»

Примечания
в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2021 год

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации 8

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность 8

Примечание 3. Основы составления отчетности 9

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 10

Примечание 5. Денежные средства 19

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах 22

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность 26

Примечание 18. Нематериальные активы 28

Примечание 19. Основные средства 28

Примечание 20. Прочие активы 29

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства 31

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность 31

Примечание 29. Прочие обязательства 31

Примечание 30. Капитал 32

Примечание 31. Управление капиталом 32

Примечание 34. Процентные доходы 32

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости 32

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой 33

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы 33

Примечание 42. Расходы на персонал 34

Примечание 44. Процентные расходы 34

Примечание 46. Общие и административные расходы 34

Примечание 47. Прочие доходы и расходы 35

Примечание 47.1. Аренда 35
Примечание 48. Налог на прибыль 36
Примечание 52. Управление рисками 39
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов 45
Примечание 58. Операции со связанными сторонами 47
Примечание 59. События после отчетной даты 49

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	21-000-1-00812
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.05.2011
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность 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)	Общество с ограниченной ответственностью «АЛЛТЕК» с долей 100%. В соответствии с имеющимися сведениями и документами на 31.12.2021 г. и дату подписания отчетности у Общества отсутствуют физические лица, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие) более 25 процентов в уставном капитале Общества либо имеют возможность контролировать его действия
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	121108, г.Москва, ул. Минская, д.11,оф.207
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121108, г.Москва, ул. Минская, д.11,оф.117/1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121108, г.Москва, ул. Минская, д.11,оф.117/1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	На 31 декабря 2020 года – 4 человека На 31 декабря 2021 года – 4 человека
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль (643). Настоящая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена 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	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эт изменения	Общество является управляющей компанией, которая осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подвержены частым изменениям.

			Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразиться на операционной деятельности Компании. Негативное влияние на российскую экономику оказываю санкции, введенные против России некоторыми странами. Развитие ситуации с пандемией COVID-19 оставалась важнейшим фактором неопределенности для российской и мировой экономики. При этом в значительной части стран наблюдалось усиление инфляции. Главный риск связан с возможностью сохранения повышенного инфляционного давления более продолжительное время. Ускоренное повышение ставок ведущими центральными банками может сопровождаться резким ужесточением условий финансирования в мире. По итогам 2021 года, по оценкам рейтингового агентства «Эксперт РА», рынок ДУ и коллективных инвестиций достиг 10,9 трлн рублей, увеличившись на 17,6 %. Основной вклад в увеличение объемов рынка в 2021 году внесли средства ЗПИФов, обеспечив более половины абсолютного прироста рынка. Существенный рост объемов активов показали розничные фонды и сегмент индивидуального доверительного управления средствами физических лиц, совокупная доля сегментов в общей структуре рынка достигла 22 %. Руководство Общества следит за развитием данной ситуации и предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Примечание 3.
Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации для некредитных финансовых организаций (Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета)
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход. В части оценки справедливой стоимости Общество использует методы оценки, являющиеся приемлемыми и уместными в сложившихся обстоятельствах, и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости. При этом в первую очередь Общество старается максимально использовать наблюдаемые данные. В случае невозможности однозначного применения ОСБУ и МСФО или интерпретации конкретной сделке, руководство Общества применяет профессиональные суждения для определения порядка отражения в бухгалтерском учете таких фактов или объектов и их суммовых показателей.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо

4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) на информацию на начало предшествующего отчетного периода	не применимо

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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными. В процессе применения Учетной политики руководство Общества также использует суждения и оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают следующие: 1) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (характер влияния: расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов) 2) отложенный налоговый актив. Признанные отложенные налоговые активы это сумма налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. 3) признание актива в форме права пользования и арендного обязательства. Оценка срока аренды имеет решающее значение и является одним из ключевых исходных параметров, определяющих величину обязательства по аренде. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому оно использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки арендных обязательств.

			Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению Общества финансовые инструменты классифицируются в зависимости от бизнес-модели в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, либо в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежеквартальной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Внесены изменения в Учетную политику на 2021 год в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Обществом применяется пункт 2 ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Применение стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его

			ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты) • «Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступили в силу с 1 января 2021 года).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки на счетах в банках, а также высоколиквидные финансовые вложения со сроками погашения до трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев после отчетной даты.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, кредитных организациях и банках-нерезидентах первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется ежемесячно на конец каждого месяца, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, относятся на расходы. Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основе биржевых рыночных цен и котировок цен спроса и предложения.

			Определение справедливой стоимости производится на конец месяца и на дату совершения операции с ценными бумагами.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитной организации, займов выданных и прочих размещенных средств, дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП. Финансовые активы тестируются на обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в ассоциированные компании первоначально учитываются по стоимости приобретения, в последующем отражаются по методу долевого участия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; авансы (предоплаты), уплаченные поставщиками и по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости, далее оцениваются по амортизированной стоимости. Авансы, выданным поставщикам и подрядчикам, а также другим кредиторам, признаются в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. Авансы не дисконтируются.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью. Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой

			величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями».
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменение которой признаются в составе прибыли или убытка.
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 – это недвижимость (земля, здание (либо часть здания), удерживаемая (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или и того и другого, но не для: - использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; - продажи в ходе обычной деятельности. Недвижимость, занимаемая владельцем – это недвижимость, удерживаемая (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве, или поставке товаров, или оказания услуг.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Для оценки инвестиционного имущества используется исключительно оценка, произведенная независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат Организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 тыс. рублей, независимо от срока использования. В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации для каждого класса активов	Общество начисляет амортизацию основных средств линейным методом

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждого класса активов	Срок полезного использования объекта основных средств, является предметом профессионального суждения и определяется 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; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основного средства.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом 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. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами), программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), создание сайтов, баз данных и т.д.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретении. После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение,	Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения .Срок полезной службы неамортизируемого

		информации о наличии возможных признаков обесценения	нематериального актива анализируется ежегодно на предмет выяснения, продолжает ли его оценка как НМА с неопределенным сроком использования соответствовать событиям и обстоятельствам. В случае отрицательного ответа изменение в оценке срока полезной службы с неопределенного на определенный отражается в учете как изменение бухгалтерской оценки согласно МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки».
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Все нематериальные активы делятся на две категории: - активы с определенным сроком полезного использования, которые амортизируются линейным способом; - активы с неопределенным сроком полезного использования, которые не амортизируются Срок полезного использования нематериальных активов с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и, с высокой степенью вероятности, принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета на последний день календарного месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств. Организация признает обязательства по страховым взносам, которые возникают при фактическом исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. Организация принимает на себя обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, а также выплатам, связанным с неиспользованным отпуском.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы для продажи не амортизируются.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Запасы списываются: а) одновременно с признанием выручки от их продажи; б) при выбытии в случаях, отличных от продажи; в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, для урегулирования которого с большей степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежностью. Обязательства отражаются сразу после их выявления по текущей справедливой стоимости будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Сумма обязательства должна быть обосновано оценена. Обоснованная оценка представляет собой наиболее достоверную величину, которая необходима для исполнения обязательства, по состоянию на отчетную дату

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В текущем отчетном периоде Общество (Арендатор) осуществляло признание в учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности обязательств по долгосрочной аренде. На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При отсутствии ставки Общество использует средневзвешенную процентную ставку по кредитам, действующую на момент признания обязательства. Периоды действия опционов на продление и прекращение договора аренды включается в срок аренды только в том случае, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена или договор аренды не будет прекращен. После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом: (a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Полное признание прекращения аренды происходит в момент окончания срока аренды, то есть срока, не подлежащего досрочному прекращению периода аренды вместе с периодами опционов на продление\прекращение.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Платежи по всем договорам краткосрочной аренды, а также по договорам аренды объектов со стоимостью порядка 300 тыс. руб. и менее признаются линейным методом в составе прибыли и убытка.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность "до востребования", кредиторская задолженность по налогам, а также кредиторская задолженность (в том числе в виде полученных займов), подлежащая погашению денежными средствами, срок исполнения которой в момент первоначального признания не превышает 365 дней оценивается в номинальной сумме обязательства, подлежащего оплате Обществом. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению денежными средствами, срок исполнения которой в момент первоначального признания превышает 365 дней оценивается по приведенной к дате оценки стоимости платежа по методу ЭСП. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению имуществом, возникшая по договорам мены, новации и другим аналогичным договорам, оценивается по стоимости имущества, подлежащего передаче, в соответствии с порядком определения справедливой стоимости такого имущества, установленным настоящей Учетной политикой.
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. Общество раскрывает информацию о любых изменениях уставного капитала по сравнению с предыдущим периодом.

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоги на прибыль рассчитываются на основе балансового метода. Отложенные налоги на прибыль рассчитываются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой величиной, отраженной в отчетности. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу действующих на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства не дисконтируются. В балансе Общества отражается чистый отложенный актив (обязательство).
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательство на дату, когда они были утверждены общим собранием

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	262	-	262	43 519	47	43 472
2	**Итого**	**262**	-	**262**	**43 519**	**47**	**43 472**

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 года более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года: более 99% – в 1 кредитной организации) с суммой денежных средств 261 тысяча рублей (на 31 декабря 2020 года: 43 519 тысяч рублей).
5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 0 тысяч рублей).

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	262	43 472
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	26 192	-
3	Прочее	8	47
4	**Итого**	**26 462**	**43 519**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 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:	43 519	-	-	43 519
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 519	-	-	43 519
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	29 755	-	-	29 755
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 755	-	-	29 755
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(72 419)	-	-	(72 419)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(72 419)	-	-	(72 419)
7	Прочие изменения, в том числе:	(593)	-	-	(593)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(593)	-	-	(593)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	262	-	-	262
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	262	-	-	262

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2020 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:	45 274	-	-	45 274
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 274	-	-	45 274
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 825	-	-	12 825
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 825	-	-	12 825

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21 534)	-	-	(21 534)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21 534)	-	-	(21 534)
7	Прочие изменения, в том числе:	6 954	-	-	6 954
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 954	-	-	6 954
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	43 519	-	-	43 519
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 519	-	-	43 519

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2021 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	47	-	-	47
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	-	-	47
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	22	-	-	22
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	-	22
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(69)	-	-	(69)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(69)	-	-	(69)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2020 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	189	-	-	189
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	189	-	-	189
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	26	-	-	26
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26	-	-	26
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(168)	-	-	(168)

6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(168)	-	-	(168)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47	-	-	47
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47	-	-	47

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021			На 31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 217	8	26 209	-	-	-
2	**Итого**	**26 217**	**8**	**26 209**	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в АО «Альфа банк» на 31 декабря 2020 года остатков в кредитных организациях и банках-нерезидентах не было). Совокупная сумма этих средств составляла 26 209 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 0 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2020 года: 0 процентов).

Средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года нет.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	52 343	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 343
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	52 343	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52 343
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(26 126)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26 126)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(26 126)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26 126)

6	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	26 217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 217
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26 217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 217

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8

3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 год

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,6 - 8%	10 - 46дней	-	-

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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	4	-	4
3	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
4	**Итого**	-	-	-	**4**	-	**4**

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 0 тысяч рублей (на 2020 г.: 4 тысячи рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 г.

Таблица 12.2

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

6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	-	-	4
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-

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	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	132	-	-	-	-	132
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	132	-	-	-	-	132
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	195	-	-	-	-	195
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	195	-	-	-	-	195
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(323)	-	-	-	-	(323)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(323)	-	-	-	-	(323)

7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	-	-	-	-	4
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	-	-	4

Примечание 18.
Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 г.	375	-	-	22	397
2	Накопленная амортизация	(144)	-	-	(15)	(159)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020 г.	231	-	-	7	238
4	Поступление	-	-	-	39	39
5	Амортизационные отчисления	(77)	-	-	(5)	(82)
6	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	154	-	-	41	195
7	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 г.	375	-	-	61	436
8	Накопленная амортизация	(221)	-	-	(20)	(241)
9	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 г.	375	-	-	61	436
10	Накопленная амортизация	(221)	-	-	(20)	(241)
11	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г.	154	-	-	41	195
12	Поступление	5	-	-	0	5
13	Амортизационные отчисления	(78)	-	-	(19)	(97)
14	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	81	-	-	21	103
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 г.	380	-	-	61	441
16	Накопленная амортизация	(299)	-	-	(39)	(338)
17	Балансовая стоимость на 31.12. 2021 г.	81	-	-	22	103

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют. Признаки обесценения НМА на 31.12.21 и 31.12.20 отсутствуют.

Примечание 19.
Основные средства

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	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020	2 431	-	-	-	-	2 431
2	Накопленная амортизация	(866)	-	-	-	-	(866)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020	1 565	-	-	-	-	1 565
4	Поступления	-	-	-	-	-	-

5	Амортизационные отчисления	(898)	-	-	-	-	(898)
6	Балансовая стоимость на 31.12.2020	667	-	-	-	-	667
7	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	2 431	-	-	-	-	2 431
8	Накопленная амортизация	(1 764)	-	-	-	-	(1 764)
9	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021	2 431	-	-	-	-	2 431
10	Накопленная амортизация	(1 764)	-	-	-	-	(1 764)
11	Балансовая стоимость на 01.01.2021	667	-	-	-	-	667
12	Поступление	4 205	-	-	-	-	4 205
13	Выбытие	(2 425)	-	-	-	-	(2 425)
14	Амортизационные отчисления	(778)	-	-	-	-	(778)
15	Переоценка	-	-	-	-	-	-
16	Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 669	-	-	-	-	1 669
17	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	1 780	-	-	-	-	1 780
18	Накопленная амортизация на 31.12.2021	111	-	-	-	-	111
19	Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 669	-	-	-	-	1 669

В составе основных средств отражен актив в форме права пользования помещением, стоимость которого на 31. составляет 1780 тыс. руб., амортизация 111 тыс. руб., балансовая стоимость 1 669 тыс. руб. Признаки обесценения отсутствуют.

Примечание 20.
Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер 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
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	9	-	9
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	298	-	298	81	-	81
3	**Итого**	**298**	**-**	**298**	**90**	**-**	**90**

Анализ запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 31.12.2019 в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
3	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	-	30	-	-	-	30
5	Признание в составе расходов	-	30	-	-	-	30
6	Балансовая стоимость на 31.12.2020 в том числе:	-	-	-	-	-	-
7	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
8	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
9	Балансовая стоимость на 31.12.2020 в том числе:	-	-	-	-	-	-
10	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
11	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-
12	Поступление (создание)	-	1	-	-	-	1
13	Признание в составе расходов	-	1	-	-	-	1
14	Балансовая стоимость на 31.12.2021 в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
16	резерв под обесценение	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов, отсутствуют.

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
2	Обязательства по аренде	1 743	737
3	**Итого**	**1 743**	**737**

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

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	9,11%	30.06.2024	10,31%	30.09.2021

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	-	-
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Прочая кредиторская задолженность	158	159
4	**Итого**	**158**	**159**

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.

Примечание 29.
Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	274	262
2	Расчеты по социальному страхованию	329	271
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 150	1 773
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	82	79
5	**Итого**	**2 835**	**2 385**

Примечание 30.
Капитал

Капитал

Таблица 30.1 Обществом не заполняется, т.к. Общество имеет организационно-правовую форму Общество с ограниченной ответственностью, что не предполагает разделение уставного капитала на акции. Уставный капитал Общества составил 25 000 тысяч рублей на 31.12.2021 (25 000 тысяч рублей на 31.12.2020). Резервный капитал создан в соответствии с положениями Устава Общества и составляет 3 500 тысяч рублей на 31.12.2021 (3 500 тысяч рублей на 31.12.2020). В 2021 году единственным участником Общества был сделан вклад в имущество Общества в размере 3 600 тысяч рублей.

Примечание 31.
Управление капиталом

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 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 20 000 тысяч рублей.
31.4. На 31.12.2021 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 23 400 тыс. руб. (на 31.12.2020 года: 40 375 тыс. руб.)

Примечание 34.
Процентные доходы

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:	-	-
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	143	-
3	**Итого**	**143**	-

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 за 2021 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства и средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020г.	47	-	-	47
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(39)	-	-	(39)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021г.	8	-	-	8

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2020 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства и средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	189	-	-	189
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(142)	-	-	(142)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020г.	47	-	-	47

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5, средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечания 10, дебиторской задолженности - в примечании 12.

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	(838)	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	245	6 954
3	**Итого**	**(593)**	**6 954**

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 VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	195
2	**Итого**	-	**195**
3	**Всего**	-	**195**

Примечание 42.
Расходы на персонал

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	15 263	16 237
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 027	3 187
3	Прочее	5	11
4	**Итого**	**18 295**	**19 435**

42.1.1. Вознаграждения работникам по итогам года за 2021 год и за 2020 год не выплачивались.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 027 тысячи рублей (за 2020 год: 3 187 тысяч рублей).

Примечание 44.
Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	о обязательствам по аренде	76	124
2	**того**	**76**	**124**

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	232	347
2	Амортизация основных средств	856	898
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	96	78
4	Расходы по аренде	39	29
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	154	161
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	538	825
7	Расходы на услуги банков	229	122
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	17
9	Прочие административные расходы	25	34
10	**Итого**	**2 169**	**2 511**

46.1.1. Расходы по аренде включают аренду объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, на сумму 39 тыс. руб.

Примечание 47.
Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	9	-
2	**Итого**	9	-

Примечание 47.1.
Аренда

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 офисные помещения для ведения своей деятельности, а также иные объекты
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде Обществом были учтены все предусмотренные условиями заключенных договоров вероятные будущие денежные потоки, информация о которых была доступна Обществу на момент такой оценки. Однако, Общество не исключает вероятности возникновения в будущем денежных потоков, не учтенных при оценке обязательства по аренде, в частности, обусловленных изменением арендной платы и т.п.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
4	Операции продажи с обратной арендой	-
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	-

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	
			31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	1 669	667
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 743	737

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2021г.	2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(112)	(153)
2	проценты уплаченные	(76)	(124)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(36)	(29)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(842)	(987)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(842)	(987)
7	Итого отток денежных средств	(954)	(1 140)

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	-	-
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 881)	4 989
4	Итого, в том числе:	(2 881)	4 989
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 881)	4 989

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 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	(20 942)	(14 779)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20 %; 2019 год: 20%)	(4 188)	(2 956)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 307,	7 945
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 307	7 945
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2 881)	4 989

На 31.12.2021 у Общества года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды (на 31 декабря 2020 года: 6 255 тысяч рублей).

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	На 31.12.2021
1	2	3	4	5	7
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Арендные обязательства	148	201	-	349
2	Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	9	(7)	-	2
3	Прочие обязательства	409	86	-	495
4	Расчеты с дебиторами и кредиторами	30	-	-	30
5	**Общая сумма отложенного налогового актива**	**596**	**280**	-	**876**
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	2 814	-	2 814
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	596	3 094	-	3 690
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Актив в форме права пользования	134	200	-	334
8	Расчеты с дебиторами и кредиторами	-	13	-	13
9	**Общая сумма отложенного налогового обязательства**	**134**	**213**	-	**347**
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	462	2 881	-	3 343
11	**Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)**	**462**	**2 881**	-	**3 343**

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2019	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2020
1	2	3	4	5	7
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Арендные обязательства	345	(197)	-	148
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	38	(29)	-	9
3	Прочие обязательства	274	135	-	409
4	Кредиторская задолженность	62	**(32)**	-	30
5	**Общая сумма отложенного налогового актива**	**719**	**(123)**	-	**596**
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	5 062	(5 062)	-	-
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 781	(5 185)	-	596
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
8	Актив в форме права пользования	313	(179)	-	134
9	Кредиторская задолженность	17	(17)	-	0
10	**Общая сумма отложенного налогового обязательства**	**330**	**(196)**	-	**134**
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 451	(4 989)	-	462
12	**Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)**	**5 451**	**(4 989)**	-	**462**

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	26 209	-	-	-	-	26 209
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 209	-	-	-	-	26 209
3	**Итого**	**26 209**	-	-	-	-	**26 209**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	4	-	-	-	-	4
2	дебиторская задолженность клиентов	4	-	-	-	-	4
3	**Итого**	**4**	-	-	-	-	**4**

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на31 декабря 2021 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	262	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	262	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 209	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 209	-	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-

Использован рейтинг кредитного рейтингового агентства АКРА (АО) по национальной рейтинговой шкале для Российской Федерации - для российских объектов рейтинга. При этом, в категорию "Рейтинг А" отнесены следующие кредитные рейтинги: АА(RU), ААА(RU) АКРА (АО). Денежные средства находятся на расчетном счете в АО «АЛЬФА БАНК», имеющий рейтинг АА(RU).

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 A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	42 920	-	-	-	552

2	денежные средства на расчетных счетах	42 920	-	-	-	552
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	4
4	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	4

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	262	-	-	262
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 209	-	-	26 209
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 209	-	-	26 209
4	Прочие активы	298	-	-	298
5	Итого активов	26 769	-	-	26 769
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,в том числе:	1 901	-	-	1 901
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 743	-	-	1 743
8	кредиторская задолженность	158	-	-	158
9	Прочие обязательства	2 835	-	-	2 835
10	Итого обязательств	4 736	-	-	4 736
11	Чистая балансовая позиция	22 033	-	-	22 033

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	43 472	-	-	43 472
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	4
3	дебиторская задолженность	4	-	-	4
4	Прочие активы	125	-	-	125
5	Итого активов	43 601	-	-	43 601
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	896	-	-	896

7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	737	-	-	737
8	кредиторская задолженность	159	-	-	159
9	Прочие обязательства	2 385	-	-	2 385
10	Итого обязательств	3 281	-	-	3 281
11	Чистая балансовая позиция	40 320	-	-	40 320

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	188	564	1129	-	-	-	-	-	1 881
2	обязательства по аренде	188	564	1129	-	-	-	-	-	1 881
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	158	-	-	-	-	-	-	-	158
4	прочая кредиторская задолженность	158	-	-	-	-	-	-	-	158
5	**Итого обязательств**	**346**	**564**	**1129**	-	-	-	-	-	**2 039**

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	171	598	-	-	-	-	-	-	769
2	обязательства по аренде	171	598	-	-	-	-	-	-	769
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	159	-	-	-	-	-	-	-	159
4	прочая кредиторская задолженность	159	-	-	-	-	-	-	-	159
5	**Итого обязательств**	**330**	**598**	-	-	-	-	-	-	**928**

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	262	-	-	262
2	денежные средства на расчетных счетах	262	-	-	262
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 209	-	-	26 209
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 209	-	-	26 209
5	**Итого активов**	**26 471**	-	-	**26 471**
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153	476	1 114	1 743
7	обязательства по аренде	153	476	1 114	1 743
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	158	-	-	158
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5	-	-	5
10	прочая кредиторская задолженность	153	-	-	153
11	**Итого обязательств**	**311**	**476**	**1 114**	**1901**
12	**Итого разрыв ликвидности**	**26 160**	**(476)**	**(1 114)**	**24 570**

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	43 472	-	-	43 472
2	денежные средства на расчетных счетах	43 472	-	-	43 472
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	4
4	дебиторская задолженность клиентов	4	-	-	4
5	**Итого активов**	**43 476**	-	-	**43 476**
Раздел II. Обязательства					
6	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	240	496	-	736
7	обязательства по аренде	240	496	-	736
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по	159	-	-	159

	амортизированной стоимости, в том числе:				
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-
10	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
11	прочая кредиторская задолженность	159	-	-	159
12	**Итого обязательств**	**399**	**496**	-	**895**
13	**Итого разрыв ликвидности**	**43 077**	**(496)**	-	**42 581**

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	262	-	-	-	262
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	26 209	-	-	-	26 209
4	Прочие активы	298	-	-	-	298
5	**Итого активов**	**26 769**	-	-	-	**26 769**
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 901	-	-	-	1 901
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 743	-	-	-	1 743
8	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
9	кредиторская задолженность	158	-	-	-	158
10	Прочие обязательства	2 835	-	-	-	2 835
11	**Итого обязательств**	**4 736**	-	-	-	**4 736**
12	**Чистая балансовая позиция**	**22 033**	-	-	-	**22 033**

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	552	42 920	-	-	43 472
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	-	4
3	дебиторская задолженность	4	-	-	-	4
4	Прочие активы	90	-	-	-	90
5	**Итого активов**	**646**	**42 920**	-	-	**43 566**
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	896	-	-	-	896

7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	737	-	-	-	737
8	кредиторская задолженность	159	-	-	-	159
9	Прочие обязательства	2 385	-	-	-	2 385
10	**Итого обязательств**	**3 281**	-	-	-	**3 281**
11	**Чистая балансовая позиция**	**(2 635)**	**42 920**	-	-	**40 285**

Примечание 54.
Условные обязательства

Обязательства и активы условного характера у Общества отсутствуют.

Судебные разбирательства и претензионные споры в течение 2021 года 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 на 31.12.2021

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:	-	26 471	-	26 471	26 471
2	денежные средства, в том числе:	-	262	-	262	262
3	денежные средства на расчетных счетах	-	262	-	262	262
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	26 209	-	26 209	26 209
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	26 209	-	26 209	26 209
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	26 209	-	26 209	26 209
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 901	1 901	1 901
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 901	1 901	1 901
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 743	1 743	1 743
10	обязательства по аренде	-	-	1 743	1 743	1 743
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	158	158	158
12	прочая кредиторская задолженность	-	-	158	158	158

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2020

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:	-	42 920	556	43 476	43 476
2	денежные средства, в том числе:	-	42 920	552	43 472	43 472
3	денежные средства на расчетных счетах	-	42 920	552	43 472	43 472
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4	4	4
5	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	4	4	4
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	4	4	4
7	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	896	896	896
8	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	896	896	896
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	737	737	737
10	обязательства по аренде	-	-	737	737	737
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	159	159	159
13	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-
14	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-

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	-	-	-	-	254	-	-	254

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом, иногда с материнской компанией. Операции с ключевым управленческим персоналом включали выплату вознаграждений ключевому управленческому персоналу. В сумму расчетов с ключевым управленческим персоналом включен резерв на отпуск.

В 2021 году был получен взнос в имущество Общества по решению единственного участника компании на сумму 3 600 тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 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	-	-	-	-	226	-	-	226

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом, иногда с материнской компанией. Операции с ключевым управленческим персоналом включали выплату вознаграждений ключевому управленческому персоналу. В сумму расчетов с ключевым управленческим персоналом включен резерв на отпуск.

В 2020 году был получен взнос в имущество Общества по решению единственного участника компании на сумму 12 500 тыс. руб.

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	-	-	-	-	5 453	-	-	5 453

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	5 107	-	-	5 107

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	5 453	5 107
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

В ключевой управленческий персонал входит Генеральный директор.

Примечание 59.
События после отчетной даты

1) 18 февраля 2022 года Банком России зарегистрированы Правила доверительного управления Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Графские холмы» № 4851-СД. Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Графские холмы» под управлением Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания инвестиционными фондами «АЛЛТЕК» в настоящее время находится на стадии формирования.

2) В феврале 2022 произошел ряд существенных событий в политико-экономической сфере, которые могут повлиять на деятельность Общества, таких как рост геополитической напряженности, экономические санкции в отношении РФ в целом, ЦБ РФ, ряда российских компаний и банков, изменение цен на ресурсы и конечную продукцию, торговые ограничения, значительное снижение курса рубля к доллару и евро, резкое повышение ключевой ставки Банка России, изменение законодательства и регуляторной политики РФ. Общество расценивает данные события как некорректирующие события после отчетной даты.

По состоянию на дату подписания отчетности оценить существенность и количественный эффект воздействия данных событий на финансовое положение и результаты деятельности Общества не представляется возможным. Руководство Общества проводит постоянный анализ ситуации и принимает все возможные меры для минимизации последствий вышеуказанных событий. По мнению руководства, Общество способно в данных условиях продолжать свою деятельность непрерывно.

Генеральный директор
УК ИФ «АЛЛТЕК» (ООО)
29 марта 2022 года

Д.В. Юрков