



**Общество с ограниченной ответственностью
«Современные Фонды Недвижимости»**

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в
соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета
31 марта 2022**

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....	2
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	3
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	4
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации.....	6
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	7
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	8
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	9
Примечание 5. Денежные средства	20
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	25
Примечание 18. Нематериальные активы.....	26
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	27
Примечание 20. Прочие активы.....	28
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	29
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	29
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства.....	29
Примечание 29. Прочие обязательства.....	29
Примечание 31. Управление капиталом.....	30
Примечание 34. Процентные доходы	31
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	32
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	33
Примечание 42. Расходы на персонал	34
Примечание 43. Прямые операционные расходы	35
Примечание 44. Процентные расходы.....	35
Примечание 46. Общие и административные расходы	35
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	36
Примечание 47.1. Аренда	36
Примечание 48. Налог на прибыль	38
Примечание 52. Управление рисками.....	40
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	50
Примечание 58. Операции со связанными сторонами.....	52
Примечание 59. События после окончания отчетного периода.....	54

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Современные Фонды Недвижимости»
ООО «СФН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	49 775	8 218
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		885 009	702 349
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	862 754	593 426
11	дебиторская задолженность	12	22 255	108 923
17	Нематериальные активы	18	21 940	23 374
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	108 225	112 878
20	Отложенные налоговые активы	48	8 210	7 052
21	Прочие активы	20	68 392	70 693
22	Итого активов		1 141 552	924 564
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		110 524	125 720
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	98 826	103 254
30	кредиторская задолженность	26	11 698	22 466
35	Резервы - оценочные обязательства	28	32 000	32 964
36	Прочие обязательства	29	53 050	17 112
37	Итого обязательств		195 574	175 796
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 450 000	1 150 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(504 022)	(401 232)
52	Итого капитала		945 978	748 768
53	Итого капитала и обязательств		1 141 552	924 564

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Черных Екатерина Викторовна
(инициалы, фамилия)

4 мая 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Современные Фонды Недвижимости»
ООО «СФН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		15 988	423
4	процентные доходы	34	16 163	446
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(175)	(24)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	52 767	-
16	Расходы на персонал	42	(99 263)	(22 412)
17	Прямые операционные расходы	43	(13 468)	(27 175)
18	Процентные расходы	44	(1 841)	-
20	Общие и административные расходы	46	(58 890)	(10 410)
22	Прочие доходы	47	964	7
23	Прочие расходы	47	(206)	(78)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(103 948)	(59 644)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	1 158	1 420
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 158	1 420
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(102 790)	(58 225)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(102 790)	(58 225)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Черных Екатерина Викторовна
(инициалы, фамилия)

4 мая 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Современные Фонды Недвижимости»
ООО «СФН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		150 000	(15 193)	134 807
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		150 000	(15 193)	134 807
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	(58 225)	(58 225)
14.1	Остаток на 31.03.2021 г.		150 000	(73 417)	76 583
15	Остаток на 01.01.2022 г.		1 150 000	(401 232)	748 768
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		1 150 000	(401 232)	748 768
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	(102 790)	(102 790)
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	300 000	-	300 000
29	Остаток на 31.03.2022 г. в том числе:		1 450 000	(504 022)	945 978

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Черных Екатерина Викторовна
(инициалы, фамилия)

4 мая 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44573955	1207700206515	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Современные Фонды Недвижимости»
ООО «СФН»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		139 436	-
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(75 938)	(7 544)
5	Проценты полученные		13 740	1 709
6	Проценты уплаченные		(1 841)	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(61 250)	(12 259)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 040)	(653)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(42)	(2)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		13 065	(18 749)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 771 800	100 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(2 038 880)	(50 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(267 080)	50 000
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		300 000	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 428)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		295 572	-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		41 557	31 251
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	8 218	23 604
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	49 775	54 855

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Черных Екатерина Викторовна
(инициалы, фамилия)

4 мая 2022 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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	№ 21-000-1-01038 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Лицензия не имеет ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.10.2020
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
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)	Единственным учредителем Общества является ООО «СБ Благополучие». Решение об учреждении было принято 22.06.2020 года. Запись о создании юридического лица была внесена в ЕГРЮЛ 26.06.2020 года.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121059, г. Москва, ул. Киевская, д. 7, корп. 2, этаж 5, ком. 40,41,42
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	110
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.</p> <p>В первом квартале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, отключение доступа к SWIFT ряду российских банков, запрет на ввоз в Россию наличных евро и ряд других ограничительных мер. Помимо указанного выше ряд стран объявили об ограничении или планируемом ограничении закупок российских нефти и газа. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, существенному снижению курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации и рейтингов Банка. В результате экстремального ухудшения рыночных настроений произошло существенное снижение цен российских акций и облигаций. В ответ на рост волатильности, для предотвращения паники торги на фондовом рынке были приостановлены в течение марта. Кроме того, для поддержания стабильности банковской системы ключевая ставка Банка России была повышена до 20%, а также были введены ограничения на трансграничное движение капитала. В результате в момент возобновления торгов на фондовом рынке в конце марта 2022 года дальнейшего обвала российского рынка не последовало. По итогам всего первого квартала 2022 года индекс РФ3 RGBITR потерял 12%, индекс акций Московской Биржи упал на 26%, рубль ослаб на 12% по отношению к доллару США.</p> <p>Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	"При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленные в Российской Федерации для управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда. Данные правила основаны на Отраслевых стандартах бухгалтерского учета, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное."
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.
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 учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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	<p>Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Следующие суждения оказывают наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность:</p> <p>Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. Условия в отношении операций со связанными сторонами раскрыты в Примечании 58</p>
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)	<p>Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.</p> <p>Исходя из особенностей деятельности Общества и природы его финансовых активов, профессиональные оценки и допущения, включая резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, не оказывают существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, <input type="checkbox"/> характеристик денежных потоков по активу. <p>Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами 1) в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов, или 2) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов, или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).</p> <p>Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.</p> <p>Затраты по сделке включают в себя вознаграждения и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, действующих в качестве агентов по продаже), консультантам, брокерам и дилерам, сборы регулирующих органов и фондовых бирж, а также налоги и сборы за перевод средств. Затраты по сделке не включают в себя премии и скидки по долговым инструментам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.</p> <p>Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации – рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки (ЭСП) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции.</p> <p>Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Эти поправки дают арендаторам (но не арендодателям) послабление в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут принять решение об учете таких уступок по аренде таким же образом, как они учли бы их, если бы такие уступки не были модификацией аренды. Во многих случаях это приведет к учету уступки в качестве переменных арендных платежей. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды. Если арендатор решит применить данное практическое решение к определенному договору аренды, то он должен будет последовательно применять такое практическое решение ко всем договорам аренды с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Поправка должна применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, при этом арендаторы не обязаны пересчитывать данные за предыдущий период или раскрывать информацию в соответствии с п. 28(f) МСФО (IAS) 8. Вступления в силу настоящего стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. 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 вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов реализации реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей: Порядок учета изменений в основе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее – «реформа IBOR»): В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в основе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем изменения эффективной процентной ставки с помощью руководящих, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, прибыль или убыток не подлежат незамедлительному признанию. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в той мере, в которой это необходимо непосредственно вследствие реформы IBOR, а новая основа экономически эквивалентна</p>

			<p>предыдущей основе. Страховщики, применяющие временное освобождение от требований МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют основу для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.</p> <ul style="list-style-type: none">• Дата окончания действия освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования: В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. <p>В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.</p> <ul style="list-style-type: none">• Дополнительные временные освобождения от применения особых требований к учету хеджирования: Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 особых требований к учету хеджирования применительно к отношениям хеджирования, непосредственно затрагиваемым реформой IBOR.• Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR: В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации:<ul style="list-style-type: none">(i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода;(ii) количественная информация о производных и производных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и(iii) описание любых изменений в стратегии управлении рисками в результате реформы IBOR. <p>Вступления в силу настоящего стандарта не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
--	--	--	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. 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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).</p> <p>Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.</p> <p>В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>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).</p> <p>Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Тем не менее в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок в рекомендации. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>Поправка к МСФО (IAS) 8 уточняет, как отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>

			<p>Отложенные налоги, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим из одной сделки – Поправка к МСФО (IAS) 12 (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>В поправке к МСФО (IAS) 12 уточняется, как отражать в отчете отложенные налоги по таким сделкам, как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от обязательства признавать отложенный налог, когда они признают активы или обязательства впервые. Ранее была некоторая неопределенность в отношении того, применяется ли это исключение к сделкам по аренде и к обязательствам по выводу из эксплуатации, тогда как по обоим этим видам сделок признается актив и обязательство. В поправке уточняется, что исключение не применяется, а организации обязаны признавать отложенный налог по таким сделкам. Согласно этой поправке, организации обязаны признавать отложенный налог по сделкам, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых по сумме временных разниц, увеличивающих и уменьшающих налогооблагаемую базу. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).</p> <p>В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике.</p> <p>Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая с вероятностью будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике.</p> <p>В настоящее время Общество оценивает, какое влияние указанные выше поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего, инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данный новый стандарт повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
--	--	--	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов, и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, а также прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, а также дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами клиентов, переданным в доверительное управление – представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
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	Не применимо
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	Не применимо

		же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> 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; <input type="checkbox"/> Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); <input type="checkbox"/> имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); <input type="checkbox"/> объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); <input type="checkbox"/> объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; <input type="checkbox"/> объект не имеет материально-вещественной формы; <input type="checkbox"/> первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</p> <p>Общество объединяет в однородные классы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> лицензии; <input type="checkbox"/> программные продукты; <input type="checkbox"/> объекты прав интеллектуальной собственности; <input type="checkbox"/> деловая репутация (гудвил); <input type="checkbox"/> патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При последующей оценке нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Все нематериальные активы Общества представлены активами с определенным сроком использования и подлежат амортизации. Сроком полезного использования для нематериальных активов является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив.</p> <p>Сроки полезного использования, установленные Обществом по видам нематериальных активов, следующие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> лицензии – 5 лет; <input type="checkbox"/> программные продукты – 3 года; <input type="checkbox"/> объекты прав интеллектуальной собственности – 10 лет.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная).</p> <p>В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); <input type="checkbox"/> стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, <input type="checkbox"/> оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат признанию на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период.</p> <p>Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме годового вознаграждения с учетом страховых взносов в фонды обязательного страхования, которую предполагается выплатить по итогам работы за год.</p> <p>Критерием, в соответствии с которым на конец года уточняется размер переносимого остатка резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год, является сумма вознаграждения, приходящаяся на одного работника.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
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 отражения 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	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Не применимо

Общество с ограниченной ответственностью «Современные Фонды Недвижимости»

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество арендует офисные помещения. В порядке исключения Общество ведет учет краткосрочной аренды, отражая арендные платежи в расходах равномерно по строке «Общие и административные расходы» отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации. Краткосрочная аренда – это аренда со сроком аренды двенадцать месяцев или менее.
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой взнос учредителя и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
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	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. 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 оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	49 775	-	49 775	8 218	-	8 218
6	Итого	49 775	-	49 775	8 218	-	8 218

"По состоянию на 31.03.2022 у Общества были остатки денежных средств с общей суммой денежных средств, превышающей 49 000 тысяч рублей, в одной кредитной организации - ПАО Сбербанк (на 31.12.2021: остатки денежных средств с общей суммой денежных средств, превышающей 8 000 тысяч рублей, в одной кредитной организации - ПАО Сбербанк). Совокупная сумма этих остатков составляла 49 775 тысяч рублей (на 31.12.2021: 8 130 тысяч рублей), или 99.68% от общей суммы остатка денежных средств (на 31.12.2020: 98.92%). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2022 и 31.12.2021 у Общества не было."

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	49 775	8 218
4.1	Прочее	-	-
5	Итого	49 775	8 218

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 5.4
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 218	-	-	8 218
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 218	-	-	8 218
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 704 203	-	-	2 704 203
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 704 203	-	-	2 704 203
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 662 646)	-	-	(2 662 646)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 662 646)	-	-	(2 662 646)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	49 775	-	-	49 775
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 775	-	-	49 775

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 5.4
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	23 604	-	-	23 604
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 604	-	-	23 604
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	121 736	-	-	121 736
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	121 736	-	-	121 736
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(90 485)	-	-	(90 485)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(90 485)	-	-	(90 485)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	54 855	-	-	54 855
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	54 855	-	-	54 855

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 5.5
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1)	(1)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

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
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	862 957	203	862 754	593 454	28	593 426
13	Итого	862 957	203	862 754	593 454	28	593 426

По состоянию на 31.03.2022 и на 31.12.2021 Общество размещало депозиты в одной кредитной организации: Банк ГПБ (АО). Денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2022 и на 31.12.2021 у Общества не было.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2022 г.Таблица 10.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	593 454	593 454
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	593 454	593 454
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 055 043	2 055 043
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 055 043	2 055 043
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 785 540)	(1 785 540)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 785 540)	(1 785 540)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	862 957	862 957
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	862 957	862 957

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 10.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	101 504	101 504
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	101 504	101 504
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50 446	50 446
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 446	50 446
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(101 709)	(101 709)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(101 709)	(101 709)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	50 242	50 242
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 242	50 242

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 10.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28	28
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	28	28
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	317	317
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	317	317
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(142)	(142)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(142)	(142)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	203	203
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	203	203

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 10.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	8	8
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38	38
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	38	38
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15)	(15)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8)	(8)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(7)	(7)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	31	31
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	31	31

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 9.4% до 20.05%	от 4 дней до 60 дней	от 7% до 8.38%	от 10 дней до 17 дней

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская задолженность	22 255	-	22 255	108 923	-	108 923
7	Итого	22 255	-	22 255	108 923	-	108 923

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 12.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	108 923	108 923
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	108 923	108 923
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 205	53 205
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 767	52 767
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	438	438
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(139 874)	(139 874)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(139 436)	(139 436)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(438)	(438)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	22 255	22 255
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 255	22 255

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 12.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	66	66
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	66	66
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(66)	(66)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(66)	(66)

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Итого
1	2	3	4	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	1 847	130	1 977
2	Накопленная амортизация	(38)	(7)	(46)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	1 809	123	1 932
4	Поступление	437	934	1 371
8	Амортизационные отчисления	(182)	(38)	(220)
13	Балансовая стоимость на 31.03.2021	2 064	1 019	3 083
14	Стоимость (или оценка), на 31.03.2021	2 284	1 064	3 348
15	Накопленная амортизация	(220)	(45)	(265)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	4 654	20 969	25 623
15.2	Накопленная амортизация	(1 134)	(1 115)	(2 249)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	3 519	19 854	23 374
17	Поступление	101	918	1 019
21	Амортизационные отчисления	(407)	(2 045)	(2 452)
26	Балансовая стоимость, на 31.03.2022	3 213	18 727	21 940
27	Стоимость (или оценка), на 31.03.2022	4 754	21 887	26 641
28	Накопленная амортизация	(1 541)	(3 160)	(4 701)
29	Балансовая стоимость, на 31.03.2022	3 213	18 727	21 940

Общество по состоянию на 31.03.2022 и на 31.12.2021 не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31.03.2022 и на 31.12.2021 признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	5	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	596	-	-	596
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	622	-	-	622
3	накопленная амортизация	(26)	-	-	(26)
10	Амортизация	(44)	-	-	(44)
21	Балансовая стоимость на 31.03.2021 г., в том числе:	552	-	-	552
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	622	-	-	622
23	накопленная амортизация	(71)	-	-	(71)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	7 835	1 576	103 466	112 878
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 600	1 700	117 713	128 013
27	накопленная амортизация	(765)	(124)	(14 247)	(15 135)
29	Поступление	1 934	-	-	1 934
34	Амортизация	(649)	(136)	(5 802)	(6 587)
37	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-
45	Балансовая стоимость на 31.03.2022 г., в том числе:	9 120	1 441	97 664	108 225
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 534	1 700	117 713	129 947
47	накопленная амортизация	(1 414)	(259)	(20 049)	(21 722)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	65	-	65
2	Расчеты с персоналом	1 306	-	1 306	1 249	-	1 249
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31 006	-	31 006	33 299	-	33 299
6	Запасы	36 080	-	36 080	36 080	-	36 080
11	Итого	68 392	-	68 392	70 693	-	70 693

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства****Таблица 24.1**
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	98 826	103 254
15	Итого	98 826	103 254

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2. Информация о сроках погашения обязательств по аренде представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости обязательств по аренде представлена в Таблице 56.6.

Анализ процентных ставок и сроков погашения**Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,64%	1 481 день	7,64%	1 571 день

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**Кредиторская задолженность****Таблица 26.1**
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	11 698	22 466
20	Итого	11 698	22 466

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства**Анализ изменений резервов - оценочных обязательств****Таблица 28.1**
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода, 31.03.2021	-	-	-	-	32 964
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 31.03.2022	-	-	-	-	32 000

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства****Таблица 29.1**
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	21 973	47
3	Расчеты по социальному страхованию	10 913	2 771
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	17 445	13 545
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 720	749
11	Итого	53 050	17 112

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 1 квартала 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тыс. руб.

На 31.03.2022 величина собственных средств Общества составляет 765 005 тыс. руб. (на 31.12.2021: 520 974 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	16 163	446
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 163	446
15	Итого	16 163	446

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 1 квартал 2022 г.

Таблица 37.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	28	-	-	28
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	175	-	-	175
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.03.2022	203	-	-	203

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 37.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	8	-	-	8
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	23	-	-	23
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.03.2021	31	-	-	31

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Таблица 41.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	52 767	-
48	Итого	52 767	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	52 767	-

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	78 127	17 364
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	20 145	5 031
3	Расходы по пенсионному плану	311	17
5	Прочее	680	-
6	Итого	99 263	22 412

Расходы по оплате труда за 1 квартал 2022 год включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам квартала в размере 12 031 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 0 руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 405 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 0 руб.)

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2021 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 20 145 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 5 031 тыс. руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд России в размере 12 739 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 3 441 тыс. руб.)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на выплату премий	11 297	27 145
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	2 171	30
12	Итого	13 468	27 175

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 841	-
7	Итого	1 841	-

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	12 933	717
2	Амортизация основных средств	6 587	44
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 452	220
4	Расходы по аренде	196	128
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	4 797	1 575
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	891	45
7	Расходы по страхованию	3	-
8	Расходы на рекламу и маркетинг	13 117	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	624	718
11	Представительские расходы	889	-
12	Транспортные расходы	243	7
13	Командировочные расходы	1 249	69
14	Штрафы, пени	1 042	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	157	68
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	5 452	5 620
17	Прочие административные расходы	8 258	1 199
18	Итого	58 890	10 410

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов – оценочных обязательств	964	-
8	Прочие доходы	-	7
9	Итого	964	7

Прочие расходы

Таблица 47.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	8	-
5	Прочие расходы	197	78
6	Итого	206	78

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.03.2022 г.
	2	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
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	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.03.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	97 664	103 466
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	98 826	103 254

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

Таблица 47.1.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022г.	За 1 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 841	-
2	проценты уплаченные	1 841	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 428	-
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 428	-
7	Итого отток денежных средств	6 269	-

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 158)	(1 420)
4	Итого, в том числе:	(1 158)	(1 420)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 158)	(1 420)
	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет (в 2021 году:	20	20

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

Таблица 48.2
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(103 948)	(59 644)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г.20%-2021 г.20%	(20 790)	(11 929)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	700	10 509
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	700	10 509
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	18 931	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 158)	(1 420)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 48.4
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные Средства	-	-	-	-
2	Депозиты	6	35	-	41
3	Кредиторская задолженность	454	(336)	-	118
4	Прочие активы	4 732	643	-	5 375
5	Прочие обязательства	6 598	255	-	6 853
6	Общая сумма отложенного налогового актива	11 790	597	-	12 387

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2022г.
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 790	597	-	12 387
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Нематериальные активы	(4 675)	287	-	(4 388)
9	Основные средства	(63)	275	-	212
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(4 738)	561	-	(4 177)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 052	1 158	-	8 210
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 052	1 158	-	8 210

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 48.4
руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.03.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 105	-	-	3 105
2	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 105	-	-	3 105
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
3	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 105	-	-	3 105
4	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 105	-	-	3 105

Примечание 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, репутационным, операционным, стратегическим и страновым рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками Обществом утверждена Политика управления рисками ООО «СФН».

Структура управления рисками

Общую ответственность за определение рисков и контроль за ними несет Совет директоров, однако также существуют отдельные независимые органы, которые отвечают за управление и контроль над рисками, в том числе Подразделение управления рисками

Совет директоров отвечает за общий подход к управлению рисками, за утверждение стратегии и принципов управления рисками.

Подразделение управления рисками отвечает за внедрение и проведение процедур, связанных с управлением рисками, с тем чтобы обеспечить независимый процесс контроля.

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов, специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления, а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (междепозитарные) счета;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Общество оценивает *ожидаемые кредитные убытки (ОКУ)* на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. *Убыток в случае дефолта (LGD)* – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от *задолженности на момент дефолта (EAD)*. Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой *эффективную процентную ставку (ЭПС)* по финансовому инструменту или ее приблизительную величину.

В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (РОСИ) (применимо для 2 этапа «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» или 3 этапа «Финансовые инструменты в дефолте») выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания.

Для оценки вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Обществу обстоятельства.

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Общество оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Общество определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

Существенный эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9 в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отсутствует. В первую очередь, это связано с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности по вознаграждению за управление.

Риск ликвидности и управление источниками финансирования

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса: доступные в ситуации нормального ведения бизнеса и в условиях стресса;
- осуществляет как управление активами (накопление ликвидных активов), так и управление пассивами (привлечение средств в количестве, достаточном для покрытия ожидаемого спроса на ликвидность) с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Бизнес-планирование и стратегическое планирование осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Оперативное управление риском ликвидности осуществляется с использованием процедур прогнозирования метрик риска ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

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

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

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

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.8
руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг В
1	2	4
1	Денежные средства, в том числе:	49 775
2	денежные средства на расчетных счетах	49 775
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	862 754
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	862 754

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.8
руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг В
1	2	4
1	Денежные средства, в том числе:	8 218
2	денежные средства на расчетных счетах	8 218
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	593 454
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	593 454

"При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе наименьшего значения кредитных рейтингов.
- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA Fitch, S&P (Aaa – Moody's) до A- Fitch, S&P (A3 – Moody's);
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от BBB+ Fitch, S&P (Baa1 – Moody's) до B- Fitch, S&P (B3 – Moody's);
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C, международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от CCC/C Fitch, S&P (Caa/Ca/C – Moody's);
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D;
- Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными
- По состоянию на 31.03.2022 у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными.
- Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными.
- По состоянию на 31.03.2022 у Общества не было долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными.
- Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31.03.2022.
- Общество на 31.03.2022 не имело долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными."

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.12
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	49 775	49 775
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 051	22 051
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(203)	(203)
11	дебиторская задолженность	22 255	22 255
16	Прочие активы	68 392	68 392
17	Итого активов	140 219	140 219
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	110 524	110 524
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	98 826	98 826
25	кредиторская задолженность	11 698	11 698
27	Прочие обязательства	53 050	53 050
28	Итого обязательств	163 574	163 574
29	Чистая балансовая позиция	(23 355)	(23 355)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.12
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	8 218	8 218
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	702 349	702 349
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	593 426	593 426
11	дебиторская задолженность	108 923	108 923
17	Итого активов	710 568	710 568
Раздел II. Обязательства			
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125 720	125 720
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	103 254	103 254
25	кредиторская задолженность	22 466	22 466
28	Итого обязательств	125 720	125 720
29	Чистая балансовая позиция	584 848	584 848

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.03.2022 г.

Таблица 52.13
руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 502	19 747	56 501	32 259	115 008
20	обязательства по аренде	6 502	19 747	56 501	32 259	115 008
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 698	-	-	-	11 698
40	прочая кредиторская задолженность	11 698	-	-	-	11 698
42	Итого обязательств	18 200	19 747	56 501	32 259	126 706

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2021 г.

Таблица 52.13
руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 269	19 666	55 826	39 516	121 277
20	обязательства по аренде	6 269	19 666	55 826	39 516	121 277
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 439	-	-	-	22 439
40	прочая кредиторская задолженность	22 439	-	-	-	22 439
42	Итого обязательств	28 708	19 666	55 826	39 516	143 717

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.14
руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	49 775	-	-	49 775
2	денежные средства на расчетных счетах	49 775	-	-	49 775
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 255	-	-	22 255
69	прочая дебиторская задолженность	22 255	-	-	22 255
71	Итого активов	72 030	-	-	72 030
Раздел II. Обязательства					
114	Итого разрыв ликвидности	72 030	-	-	72 030

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.14
руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	8 218	-	-	8 218
2	денежные средства на расчетных счетах	8 218	-	-	8 218
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	593 426	-	-	593 426
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	593 426	-	-	593 426
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	108 923	-	-	108 923
69	прочая дебиторская задолженность	108 923	-	-	108 923
71	Итого активов	710 568	-	-	710 568
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	103 254	103 254
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	103 254	103 254
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 466	-	-	22 466
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	281	-	-	281
111	прочая кредиторская задолженность	22 185	-	-	22 185
113	Итого обязательств	22 466	-	103 254	125 720
114	Итого разрыв ликвидности	688 102	-	(103 254)	584 848

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.15
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	49 775	49 775
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 051	22 051
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(203)	(203)
11	дебиторская задолженность	22 255	22 255
15.1	Прочие активы	68 392	68 392
16	Итого активов	140 219	140 219
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	110 524	110 524
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	98 826	98 826
24	кредиторская задолженность	11 698	11 698
25.1	Прочие обязательства	53 050	53 050
28	Итого обязательств	163 574	163 574
29	Чистая балансовая позиция	(23 355)	(23 355)

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.15
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	8 218	8 218
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	702 349	702 349
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	593 426	593 426
11	дебиторская задолженность	108 923	108 923
16	Итого активов	710 568	710 568
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125 720	125 720
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	103 254	103 254
24	кредиторская задолженность	22 466	22 466
26	Итого обязательств	125 720	125 720
27	Чистая балансовая позиция	584 848	584 848

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.03.2022 г.

Таблица 52.16
руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400		25 772 400,00	20 617 920,00

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.16
руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400		23680000	18944000

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

Таблица 56.6
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедлива я стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в 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:	-	934 784	-	934 784	934 784
2	денежные средства, в том числе:	-	49 775	-	49 775	49 775
5	денежные средства на расчетных счетах	-	49 775	-	49 775	49 775
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	885 009	-	885 009	885 009
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	862 754	-	862 754	862 754
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	862 754	-	862 754	862 754
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	22 255	-	22 255	22 255
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	22 255	-	22 255	22 255
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	110 467	-	110 467	110 467
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	110 467	-	110 467	110 467
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	98 826	-	98 826	98 826
47	обязательства по аренде	-	98 826	-	98 826	98 826
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	11 642	-	11 642	11 642
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	2 468	-	2 468	2 468
67	прочая кредиторская задолженность	-	9 174	-	9 174	9 174

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные)

Таблица 56.6
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в 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:	-	710 568	-	710 568	710 568
2	денежные средства, в том числе:	-	8 218	-	8 218	8 218
5	денежные средства на расчетных счетах	-	8 218	-	8 218	8 218
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	702 349	-	702 349	702 349
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	593 426	-	593 426	593 426
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	593 426	-	593 426	593 426
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	108 923	-	108 923	108 923
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	108 923	-	108 923	108 923
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	125 720	-	125 720	125 720
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	125 720	-	125 720	125 720
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	103 254	-	103 254	103 254
47	обязательства по аренде	-	103 254	-	103 254	103 254
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	22 466	-	22 466	22 466
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	281	-	281	281
67	прочая кредиторская задолженность	-	22 185	-	22 185	22 185

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.03.2022 г.

Таблица
58.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Итого
1	2	9	10
19	Прочие активы	1 295	1 295
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 750	7 750
27	кредиторская задолженность	7 750	7 750

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица
58.1
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Итого
1	2	9	10
19	Прочие активы	378	378
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 555	20 555
27	кредиторская задолженность	20 555	20 555

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 квартал 2022 г.

Таблица 58.2
руб.

Номер строк	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Итого
1	2	9	10
16	Расходы на персонал	(939)	(939)
17	Прямые операционные расходы	(11 297)	(11 297)
20	Общие и административные расходы	(22 382)	(22 382)
23	Прочие расходы	(183)	(183)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 1 квартал 2021 г.

Таблица 58.2
руб.

Номер строк	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Итого
1	2	9	10
16	Расходы на персонал	(17)	(17)
17	Прямые операционные расходы	(27 145)	(27 145)
20	Общие и административные расходы	(5 655)	(5 655)
22	Прочие доходы	7	7
23	Прочие расходы	(2)	(2)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2022 г.	За 1 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	20 626	4 156

Общество начислило за 1 квартал 2022 года вознаграждения ключевому управленческому персоналу: Генеральному директору, руководителям ключевых подразделений. Сумма страховых взносов по ключевому управленческому персоналу за 1 квартал 2022 года составила 3 857 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 769 тыс. руб.), в том числе в Пенсионный фонд России в размере 2 835 тыс. руб. (за 1 квартал 2021 года: 562 тыс. руб.)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

По состоянию на дату составления отчетности прочая дебиторская задолженность Общества в виде требования по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления полностью погашена. Данная информация раскрыта в Примечании 9 «Дебиторская задолженность».

В феврале – апреле 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, отключение доступа к SWIFT ряду российских банков, запрет на ввоз в Россию наличных евро и ряд других ограничительных мер. Помимо указанного выше ряд стран объявили об ограничении или планируемом ограничении закупок российских нефти и газа. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, существенному снижению курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации и рейтингов Банка.

Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банк России повысил ключевую ставку до 20,0% годовых, ввел

- (1) обязательную продажу валютной выручки,
- (2) минимальные комиссии за покупку валюты на бирже,
- (3) временные ограничения на обращение наличной иностранной валюты и принял ряд иных мер.

Также введены ограничения на выход иностранного бизнеса из российских активов.

8 апреля Банк России снизил ключевую ставку до 17% и отменил часть ограничений

С целью поддержки российского финансового сектора в условиях возросшей волатильности, Банк России

- (1) предоставил финансовым организациям возможность использовать рыночную стоимость ценных бумаг и курсы иностранной валюты на 18.02.2022 для целей отражения в отчетности, а также послабления по нормативам краткосрочной ликвидности для системно значимых банков и брокеров,
- (2) отменил ограничения на полную стоимость потребительских кредитов для банков,
- (3) снизил нормативы обязательных резервов,
- (4) отменил или снизил отдельные макропруденциальные надбавки, применяемые при расчете показателей достаточности капитала,

(5) заявил о готовности предоставить дальнейшую необходимую поддержку российскому финансовому сектору. Кроме того, с начала марта 2022 года в определенных условиях гражданам и субъектам малого и среднего бизнеса законодательством предоставляется возможность воспользоваться кредитными каникулами.

07 апреля 2022 года изменилось наименование Общества на Общество с ограниченной ответственностью «Современные Фонды Недвижимости».

В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

4 мая 2022 г.