***Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность по состоянию на 30 сентября 2021г.***

***и за период с 01 января по 30 сентября 2021 г.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код  территории  по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| по ОКПО | основной  государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 45022341 | 1087746129888 |  |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 30 сентября 2021 г.

Акционерное общество «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции»   
(АО «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом 32, строение 1, этаж 7, помещение XIII, комната 20, 21, 22

Единица измерения: в тыс. рублей

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Примечания** | **На 30 сентября 2021 г.** | **На 31 декабря 2020 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Раздел I. Активы** | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 17 873 | 162 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: |  | 666 | - |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 666 | - |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |  | 198 151 | 175 146 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 190 601 | 164 554 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 799 | 799 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 6 751 | 9 793 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 952 | 605 |
| 18 | Основные средства | 19 | 6 874 | 9 223 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 951 | 1 035 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 835 | 441 |
| **22** | **Итого активов** |  | **226 302** | **186 612** |
| **Раздел II. Обязательства** | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |  | 7 203 | 9 943 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 7 070 | 9 269 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 133 | 674 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 851 | 1 513 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 5 140 | 3 739 |
| **37** | **Итого обязательств** |  | **13 194** | **15 195** |
| **Раздел III. Капитал** | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 100 000 | 100 000 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 5 000 | 5 000 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 108 108 | 66 417 |
| **52** | **Итого капитала** |  | **231 108** | **171 417** |
| **53** | **Итого капитала и обязательств** |  | **226 302** | **186 612** |

Генеральный директор Н.Н. Антипов

«26» октября 2021 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код  территории  по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| по ОКПО | основной  государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 45022341 | 1087746129888 |  |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

**за 9 месяцев 2021 год**

Акционерное общество «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции»   
(АО «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом 32, строение 1, этаж 7, помещение XIII, комната 20, 21, 22

Единица измерения: в тыс. рублей

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Примечания** | **за 9 месяцев**  **2021 г.** | **за 9 месяцев**  **2020 г.** | **за 3 квартал**  **2021 г.** | **за 3 квартал**  **2020 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |  |  | **5** |
| **Раздел I. Прибыли и убытки** | | | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: |  | 4 936 | 4 319 | 2 808 | 1 285 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | 1 | 4 407 | (1) | 1 312 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 5 484 | (88) | 2 601 | (27) |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | 37 | 2 | - | 111 | - |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | (551) | - | 97 | - |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 81 240 | 70 664 | 23 277 | 26 210 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (28 109) | (23 278) | (8 809) | (8 131) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (32) | (17) | (14) | 0 |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (371) | (74) | (113) | (7) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (5 546) | (5 600) | (2 043) | (1 682) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | - | 350 | - | - |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (7) | **-** | (5) | - |
| **24** | **Прибыль (убыток) до налогообложения** |  | **52 111** | **46 364** | **15 101** | **17 495** |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (10 420) | (9 271) | (3 024) | -3 531 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (10 336) | (9 498) | (3 067) | -3 640 |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (84) | 227 | 43 | 109 |
| **29** | **Прибыль (убыток) после налогообложения** |  | **41 691** | **37 093** | **12 077** | **14 144** |
| **Раздел II. Прочий совокупный доход** | | | | | | |
| **68** | **Итого совокупный доход (расход) за отчетный период** |  | **41 691** | **37 093** | **12 077** | **14 144** |

Генеральный директор Н.Н. Антипов

«26» октября 2021 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код  территории  по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| по ОКПО | основной  государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 45022341 | 1087746129888 |  |

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

**за 9 месяцев 2021 год**

Акционерное общество «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции»   
(АО «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом 32, строение 1, этаж 7, помещение XIII, комната 20, 21, 22

Единица измерения: в тыс. рублей

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| **Номер строки** | **Наименование показателя** | **Приме-чания** | **Уставный капитал** | **Добавоч-ный капитал** | **Резервный капитал** | **Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участни ков)** | **Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по через прочий совокупн ый доход** | **Резерв переоценки долговых инструмен-тов, оценивае мых по через прочий совокупный доход** | **Оценочный резерв под обесценение долговых инструме- нтов, оценивае мых по справед-ливой стоимост и через прочий совокупн** | **Резерв переоцен ки основных средств и немате-**  **риальных активов** | **Резерв переоценки финансовых обязательств, учитывае мых по справедл ивой стоимости через прибыль или убыток, связанно** | **Резерв переоцен ки обязательств по вознагра ждениям работник не ограничен-ным**  **фиксиру емыми платежами** | **Резерв хеджирования долевых инструме нтов,**  **оцениваемых по через прочий совокупный доход** | **Резерв хеджиро вания денежных потоков** | **Прочие резервы** | **Нераспре- деленная прибыль (непокры-тый убыток)** | **Итого** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** | **13** | **14** | **15** | **16** | **17** | **18** |
| **1** | **Остаток на 1 января 2020** |  | **100 000** | **-** | **5 000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **16 775** | **121 775** |
| **4** | **Остаток на 1 января 2020, пересмотренный** |  | **100 000** | **-** | **5 000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **16 775** | **121 775** |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения |  | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 37 093 | 37 093 |
| **14,1** | **Остаток на 30 сентября 2020** |  | **100 000** | **-** | **5 000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **53 868** | **158 868** |
| **15** | **Остаток на 1 января 2021** |  | **100 000** | **-** | **5 000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **66 417** | **171 417** |
| **18** | **Остаток на 1 января 2021 , пересмотренный** |  | **100 000** | **-** | **5 000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **66 417** | **171 417** |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения |  | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 41 691 | 41 691 |
| **29** | **Остаток на 30 сентября 2021 , в том числе:** |  | **100 000** | **-** | **5 000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **108 108** | **213 108** |

Генеральный директор Н.Н. Антипов «26» октября 2021 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код  территории  по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| по ОКПО | основной  государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 45022341 | 1087746129888 |  |

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

**за 9 месяцев 2021 год**

Акционерное общество «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции»   
(АО «Альфа-Капитал Альтернативные инвестиции»)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом 32, строение 1, этаж 7, помещение XIII, комната 20, 21, 22

Единица измерения: в тыс. рублей

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| **Номер** | **Наименование показателя** | **Примечания** | **За 9 месяцев 2021 г.** | **За 9 месяцев 2020 г.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| **Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности** | | | | |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |  | (697) | - |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии |  | 84 343 | 70 002 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги |  | (29) | (17) |
| 5 | Проценты полученные |  | 5 505 | 4 247 |
| 6 | Проценты уплаченные |  | (371) | (74) |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам |  | (26 678) | (20 397) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов |  | (3 504) | (3 195) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль |  | (10 997) | (9 243) |
| **13** | **Сальдо денежных потоков от операционной деятельности** |  | **47 572** | **41 323** |
| **Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности** | | | | |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов |  | (920) | (11) |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости |  | 367 | - |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости |  | (368) | - |
| 31 | **Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности** |  | **(921)** | **(11)** |
| **Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности** | | | | |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды |  | (2 293) | (2 590) |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности |  | **(2 293)** | **(2 590)** |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период |  | **44 358** | **38 722** |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю |  | (540) | - |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | **165 178** | **113 392** |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | **208 996** | **152 114** |

Генеральный директор Н.Н. Антипов

«26» октября 2021 г.

# Примечание 1. 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 | 045-11317-001000, 21-000-1-00549 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 29 мая 2008 года, 08 апреля 2008 года |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | Доверительное управление ценными бумагами осуществляется на основании лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-11317-001000 от 29 мая 2008 года, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам без ограничения срока действия. Деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и активами негосударственных пенсионных фондов осуществляется на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00549 от 08 апреля 2008 года, выданной Федеральной службой по финансовым рынкам, без ограничения срока действия. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | Неприменимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Акционерное общество |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | Материнское предприятие: ООО «Альфа Инвестиции» с долей участия 99,90 %, ООО «АК Холдер» с долей участия 0,10% (на 30 сентября 2020 года: Материнское предприятие: ООО «Альфа Инвестиции» с долей участия 99,90 %, ООО «АК Холдер» с долей участия 0,10%);  Основными конечными бенефициарами Общества (с долей владения более 15%) являются три физических лица – Михаил Фридман, Герман Хан, Алексей Кузьмичев (на  30 сентября 2020 года: основными конечными бенефициарами являются Михаил Фридман, Герман Хан, Алексей Кузьмичев). |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | ООО «Альфа Инвестиции»: 123001, город Москва, Садовая-Кудринская улица, дом 32 строение 1, эт 7 пом 13 ком 12;  ООО «АК Холдер»: 123001, город Москва, Садовая-Кудринская улица, дом 32 строение 1, эт 7 пом 13 ком 12 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | Неприменимо |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Неприменимо |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | Неприменимо |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом 32, строение 1, этаж 7, помещение XIII, комната 20, 21, 22 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 123001, Москва г, Садовая-Кудринская ул, дом 32, строение 1, этаж 7, помещение XIII, комната 20, 21, 22 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 18 (Восемнадцать) сотрудников на 30 сентября 2021 года (на 30 сентября 2020 года: 18 (Восемнадцать) сотрудников. |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах рублей |

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

Таблица 2.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.  Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения. | Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.  Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность различных толкований. Низкие уровень цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику в 2020 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются низким уровнем стабильности, частыми и существенными изменениями. 11 марта 2020 года Всемирная Организация Здравоохранения признала распространение новой коронавирусной инфекции (COVID-19) пандемией, так как были затронуты все континенты и большинство стран. Правительства многих стран мира принимают жесткие меры для предотвращения или замедления распространения вируса. Меры, принимаемые в отношении сдерживания распространения коронавируса приводят к значительным затруднениям функционирования многих бизнесов и существенному увеличению экономической неопределенности. Это вызывает также волатильность цен на активы, валютных курсов и процентных ставок. Сложившаяся экономическая среда оказывает значительное влияние на финансовое положение Общества. События могут также оказать существенное влияние на экономическую среду, в которой Общество осуществляет свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. |

# Примечание 3. Основы составления 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 | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчётность составлена в соответствии с действующими на территории Российской Федерации Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Общество применило требования ОСБУ с 1 января 2018 года ретроспективно. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год произведен пересчет сравнительных данных за 2017 год в соответствии с требованиями ОСБУ. |

# Примечание 3. Основы составления отчетности (продолжение)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность  составлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оценка которых осуществляется по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Неприменимо |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Неприменимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Неприменимо |
| 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 | Неприменимо |

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

Таблица 4.1

| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **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 | Неприменимо |
| 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) | Неприменимо |

# Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **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 | Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в балансе Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Первоначально финансовые активы признаются по справедливой цене, включая затраты по сделке. Общество классифицирует инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги по следующим группам: - ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; -ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В дальнейшем финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по их справедливой стоимости. Займы, размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения, признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Операции, совершенные в иностранной валюте, учитываются в функциональной валюте по курсу на дату совершения операции. Функциональной валютой является российский рубль. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Пересчет показателей не требуется. |
| **Раздел II. Изменения в учетной политике** | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Ниже приводятся стандарты МСФО и разъяснения КРМСФО, которые стали обязательными для Общества с 01.01.2020.  **Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»** (выпущены в октябре 2018 года). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» изменяют определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Данные поправки не оказали существенного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. |

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

| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | **Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»** (выпущены в октябре 2018 года). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» согласовывают определение существенности в разных стандартах и разъясняют некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или скрытие повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Данные поправки не оказали существенного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.  **Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»** (выпущены в сентябре 2019 года). Данные поправки предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Данные поправки не оказали существенного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.  **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»** (выпущены в мае 2020 года). Данные поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в результате прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды, а учитывать любое изменение арендных платежей, как если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данные поправки не оказали существенного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.  **«Концептуальные основы представления финансовых отчетов»** (выпущены в марте 2018 года). Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр Концептуальных основ не оказал влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. |

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

| **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 | Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное.  **МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты»** (выпущен в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2018 или после этой даты). Стандарт выпускается в несколько этапов и в конечном счете должен заменить собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Первая часть стандарта была выпущена в ноябре 2009 года и касается вопросов классификации и оценки финансовых активов. Вторая часть, касающаяся вопросов классификации и оценки финансовых обязательств, была выпущена в октябре 2010 года. Третья часть, касающаяся общего порядка учета операций хеджирования, была выпущена в ноябре 2013 года. Финальный стандарт был дополнен и опубликован в июле 2014 года. Последние изменения включают в себя новую модель расчета убытков от обесценения по «ожидаемым кредитным потерям». Общество воспользовалось временным освобождением от применения данного стандарта, предусмотренным Поправками к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Соответственно, Общество планирует впервые применить этот стандарт для годового периода, с которого вступит в силу новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». Общество признает, что новый стандарт вносит значительные изменения в процесс учета финансовых инструментов и, вероятнее всего, окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений.  **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»** (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех |

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

| **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 | текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Общество признает, что новый стандарт вносит значительные изменения в процесс учета договоров страхования и окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений.  **Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»** (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.  **Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы»** (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» заменяют ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.  **Поправки к МСФО (IAS) 16 — «Основные средства: поступления до использования по назначению»** (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» уточняют порядок учета поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки объекта основных средств до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.  **Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»** (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, |

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

| **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 | условные обязательства и условные активы» уточняют порядок определения затрат, непосредственно связанных с договором, используемых при оценке обременительных договоров. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.  **Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО**, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).  **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»** (утвержден в 2018 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.  **ФСБУ 5/2019 «Запасы»** (утвержден в 2019 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций.  **ФСБУ 6/2020 «Основные средства»** (утвержден в 2020 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций.  **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»** (утвержден в 2020 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организаций.  Общество не ожидает, что применение данных ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.  **Указание Банка России №5494-У, Положения банка России 713-П, 726-П, 721-П, 722-П, 728-П** (утверждены в 2020 году, вступают в силу с 01.01.2023) данные нормативные акты отменяют действующие План счетов и Отраслевые |

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | | стандарты бухгалтерского учета, регулирующие порядок учета страховщиками операций, связанных с осуществлением деятельности по страхованию, сострахованию и перестрахованию, и вводят новый План счетов, порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по страхованию и перестрахованию, а также устанавливают формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций. Утверждение новых положений связано с вступлением в силу с 01.01.2023 МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и имеет целью приведение порядка отражения страховых операций страховщиками в соответствие с данным международным стандартом. Общество признает, что новые положения вносят значительные изменения в процесс учета договоров страхования и порядок составления отчетности и окажут существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений. |
| **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 | | Для целей отчетности о потоках денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе и деньги на расчетных счетах, включая краткосрочные банковские депозиты, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Принципы создания резервов под обесценение депозитов в банках аналогичны принципам создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.  Общество на дату размещения денежных средств в средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оценивает их по справедливой стоимости.  После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в отношении средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, дебиторской задолженности, депозитов. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, относятся на расходы. Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основе биржевых рыночных цен и котировкок цен спроса и предложения. Определение справдливой стоимости производится ежемесячно. |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Неприменимо |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью долговой ценной бумаги признается сумма, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы, а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Неприменимо |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Неприменимо |
| **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) | Неприменимо |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Неприменимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Неприменимо |
| **Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества** | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Неприменимо |

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

| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 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 | Неприменимо |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | Неприменимо |
| **Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств** | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов) | Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Минимальным объектом учета признается объект, способный приносить экономические выгоды в будущем без привлечения других объектов учета. При этом стоимость минимального объекта в силу принципа рациональности не может быть менее, чем 100 000,00 руб.  Общество применяет модель учета для последующей оценке основных средств по первоначальной (исторической) стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов) | Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного (линейного метода) списания основного средства в течение срока его полезного использования. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов) | Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств: транспортные средства 3-8 лет, вычислительная и оргтехника 2-3 года, прочие 3-10 лет. |
| **Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов** | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:  - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;  - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним |

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

| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | средства индивидуализации;  - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);  - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);  - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;  - объект не имеет материально-вещественной формы;  - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.  Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, подтвержденные соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Для последующей оценки нематериальных активов Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения для всех групп нематериальных активов. |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесцения | Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Неприменимо |
| **Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений** | | | |
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | Общество признает обязательство по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам, признается в отчетности в составе обязательств перед |

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

| **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 | работниками по кракросрочным вознаграждениям. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование). |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Неприменимо |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Неприменимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Неприменимо |
| **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 | Неприменимо |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. |
| 39 | МСФО (IAS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. С этой целью Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Когда Общество является арендатором, Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по |

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

| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 39 | МСФО (IAS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде | аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива. |
| 39.1 | МСФО (IAS) 16 | Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды с объектов с нихкой стоимостью | Общество не применяет освобождение от признания актива в форме права пользования в отношении своих краткосрочных договоров аренды (т. е. договоров, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Общество исключает кредиторскую задолженность из бухгалтерского баланса с момента погашения задолженности, т.е. с момента исполнения обязательств, предусмотренных договором. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Обыкновенные акции классифицируются, как капитал. Доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала, признается эмиссионным доходом. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | В случае выкупа Обществом собственных акций, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в финансовой отчетности как уменьшение собственных средств. |

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

| **Номер строки** | **Стандарт МСФО** | **Требования к раскрытию информации** | **Описание** |
| --- | --- | --- | --- |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Формирование резервного капитала производится в соответствии с действующим законодательством РФ и Уставом Общества. |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом расчета обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы. |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды попадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенный прибыли по мере их объявления. |

Генеральный директор Н.Н. Антипов

«26» октября 2021 г.