

Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
**Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй»**  
за 2021 год  
Апрель 2022 г.

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй»**

---

<b>Содержание</b>	<b>Стр.</b>
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» за 2021 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	12

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и совету директоров  
Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй»

### **Мнение**

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., отчета о финансовых результатах за 2021 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
<b><i>Оценка обесценения вложений в акции дочерних и зависимых компаний и предоставленных займов</i></b>	
<p>Общество владеет акциями в капиталах дочерних и зависимых обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также предоставляет данным обществам займы. Оценка возможного обесценения финансовых вложений в акции, учитываемые по фактическим затратам в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», базируется на допущениях, анализ возможного обесценения предоставленных займов базируется на суждении руководства. В частности, на прогнозе получения экономических выгод от финансовых вложений в дочерние и зависимые общества и поступлении средств в погашение предоставленных займов. Построение данных прогнозов является комплексным процессом, основанным на оценках большого числа независимых экспертов, профессиональном суждении руководства. Таким образом этот вопрос являлся наиболее значимым вопросом для нашего аудита.</p> <p>Сведения о финансовых вложениях в акции, учитываемые по фактическим затратам и о предоставленных займах, раскрыты в пункте 6 Раздела II и пунктах 27 Раздела III пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>Мы оценили проведенный Обществом анализ наличия характеристик устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в акции дочерних и зависимых обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также предоставленных займов, в частности, мы проанализировали соотношение общей стоимости финансовых вложений Общества и соответствующих активов дочерних и зависимых обществ. По финансовым вложениям, по которым были выявлены признаки возможного обесценения, мы на выборочной основе привлекли наших экспертов в области оценки и изучили расчет величины будущих экономических выгод, которые Общество планирует получить от вложений в акции дочерних и зависимых компаний и сопоставили его с балансовой стоимостью финансовых вложений. Мы также проанализировали раскрываемую Обществом информацию в отношении финансовых вложений в акции дочерних и зависимых обществ и предоставленных займов.</p>

***Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» за 2021 год***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» за 2021 год (далее – «Годовой отчет»), но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

### **Ответственность руководства и Комитета по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель, ответственный за проведение аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – С.М. Таскаев.



С.М. Таскаев  
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью  
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
на основании доверенности б/н от 18 апреля 2022 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006016932)

19 апреля 2022 г.

#### **Сведения об аудиторе**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.  
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.  
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Публичное акционерное общество «ЭсЭфАй»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700085380.  
Местонахождение: 115184, Российская Федерация, г. Москва, пер Большой Овчинниковский, д. 16, эт. 4, помещение 424.

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Организация	<b>Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"</b>	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности	<b>Деятельность холдинговых компаний</b>	по ОКПО	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности		ИНН	49828911		
<b>Публичные акционерные общества</b>	<b>Собственность иностранных юридических лиц</b>	по ОКВЭД 2	6164077483		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	64.20		
Местонахождение (адрес)	<b>115184, Москва г, Большой Овчинниковский пер, д. № 16, этаж 4 пом. 424</b>	по ОКЕИ	12247	23	
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		384		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<b>ООО "Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги"</b>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7709383532		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739707203		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	3 316	1 238	1 617
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	12 444	13 236	21 662
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	62 391 506	52 776 504	76 677 876
	Отложенные налоговые активы	1180	1 450 262	1 980	40 850
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 339	2 646	3 162
	Итого по разделу I	1100	63 860 867	52 795 604	76 745 167
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	33	3	7
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	2 934 217	2 155 536	1 146 159
	в том числе:				
	Долгосрочная дебиторская задолженность	12301	2 659 369	2 017 730	63 980
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 103 929	23 745 126	4 589 367
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 265	103 314	191 228
	Прочие оборотные активы	1260	71 996	2 123	1 267
	Итого по разделу II	1200	5 111 440	26 006 102	5 928 028
	<b>БАЛАНС</b>	1600	68 972 307	78 801 706	82 673 195



Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	74 797	74 797	74 797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(1 063 401)	(4 602)	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	59 879 645	66 879 645	66 879 645
	Резервный капитал	1360	11 220	11 220	11 220
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 119 624)	(7 017 093)	(1 455 084)
	Итого по разделу III	1300	54 782 637	59 943 967	65 510 578
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	13 697 602	17 886 225	13 600 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	42 978	478 758	3 439 123
	Оценочные обязательства	1430	40 932	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	13 781 512	18 364 983	17 039 123
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	445 741	55 890
	Кредиторская задолженность	1520	27 255	37 462	50 085
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	380 903	9 553	17 519
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	408 158	492 756	123 494
	<b>БАЛАНС</b>	1700	68 972 307	78 801 706	82 673 195

Руководитель



Миракян Авет  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

19 апреля 2022 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической  
деятельности

Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по  
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2021
)	49828911		
О	6164077483		
Н	64.20		
2			
	12247	23	
С			
И	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	34 084 298	7 912 948
	Себестоимость продаж	2120	(28 689 430)	(6 785)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	5 394 868	7 906 163
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(1 056 916)	(289 348)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 337 952	7 616 815
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 431 037)	(1 579 486)
	Прочие доходы	2340	57 491	513 272
	Прочие расходы	2350	(8 233 700)	(14 963 384)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(5 269 294)	(8 412 783)
	Налог на прибыль	2410	1 248 239	2 850 774
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(635 823)	(70 720)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 884 062	2 921 494
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 021 055)	(5 562 009)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Справочно			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(4 021 055)	(5 562 009)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(36,60)	(49,82)
	Единица измерения по строке 2900		руб.	руб.
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-


 Руководитель Миракян Авет Владимирович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

19 апреля 2022 г. «SFI»  
 МОСКВА MOSCOW



# Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2021 г.

Коды			
0710004			
31	12	2021	
49828911			
6164077483			
64.20			
12247	23		384

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПОФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные Собственность иностранных

общества / юридических лиц

Единица измерения: в тыс. рублей

## 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	74 797	-	66 879 645	11 220	(1 455 084)	65 510 578
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(5 562 009)	(5 562 009)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(5 562 009)	(5 562 009)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
выкуп собственных акций	3245	-	-	-	-	-	(4 602)
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	74 797	(4 602)	66 879 645	11 220	(7 017 093)	59 943 967
3а 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	5 041 282	-	-	558	5 041 840
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	558	558
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
покрытые убытков прошлых лет	3317	-	-	-	-	-	-
реализовано собственных акций	3318	-	5 041 282	-	-	-	5 041 282
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 103 089)	(4 103 089)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(4 021 055)	(4 021 055)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(82 034)	(82 034)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(7 000 000)	-	7 000 000	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
выкуп собственных акций	3345	-	(6 100 081)	-	-	-	(6 100 081)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	74 797	(1 063 401)	59 879 645	11 220	(4 119 624)	54 782 637

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	54 782 637	59 943 967	65 510 578



Миракян Авет  
Владимирович  
(расшифровка подписи)

Руководитель:  
(подпись)

19 апреля 2022 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Публичные акционерные общества** / **Собственность иностранных юридических лиц**  
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ / ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Коды		
0710005		
31	12	2021
49828911		
6164077483		
64.20		
12247		23
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	54 652 940	17 974 817
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	30 750	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	4114	1 981 284	6 674 710
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	4115	14 877 983	-
поступления по договорам доверительного управления, на депозитные и брокерские счета	4116	6 480 028	11 271 533
от продажи акций других организаций (долей участия)	4117	29 798 477	-
проценты по долговым финансовым вложениям, депозитам, мно	4118	1 368 840	14 058
прочие поступления	4119	115 578	14 516
Платежи - всего	4120	(48 551 479)	(22 344 354)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(455 753)	(109 831)
в связи с оплатой труда работников	4122	(238 387)	(178 535)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 858 315)	(1 208 241)
налога на прибыль организаций	4124	(674 271)	-
приобретение акций других организаций (долей участия)	4125	(27 212 443)	-
в связи с приобретением долговых ЦБ, предоставлением займов другим лицам, размещением депозитов	4126	(5 548 017)	(14 882 033)
прочие платежи на счета доверительного управления и брокерские счета	4127	(11 414 425)	(5 844 482)
докапитализация дочерней компании	4128	(1 000 000)	-
прочие платежи	4129	(149 868)	(121 232)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	6 101 461	(4 369 537)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			



в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	17 160 065	6 586 225
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	13 697 602	6 586 225
денежных вкладов собственников (участников)	4312	3 462 463	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(23 363 862)	(2 304 602)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(5 281 673)	(4 602)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(17 886 225)	(2 300 000)
прочие платежи	4329	(195 964)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(6 203 797)	4 281 623
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	(102 336)	(87 914)
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	103 314	191 228
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1 265	103 314
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	287	-

Руководитель

Миракян Авет  
Владимирович

(подпись)

(расшифровка подписи)

19 апреля 2022 г.



Публичное акционерное общество «ЭсЭфАй»

# **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЭсЭфАй» 2021 год**

19 апреля 2022 г.

г. Москва

## Оглавление

I.	Общие сведения.....	3
1.	Цели и виды деятельности Общества.....	5
II.	Основные положения учетной политики .....	6
1.	Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности..	6
2.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	7
3.	Нематериальные активы.....	8
4.	Расходы будущих периодов .....	8
5.	Материально-производственные запасы.....	8
6.	Финансовые вложения .....	9
7.	Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков .....	11
8.	Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками.....	12
9.	Неопределенность оценочных значений.....	13
10.	Порядок создания резерва по сомнительным долгам.....	13
11.	Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков и вознаграждение работников .....	13
12.	Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений .....	13
13.	Уставный капитал .....	14
14.	Кредиты и займы .....	14
15.	Отложенные налоги .....	15
16.	Признание доходов .....	15
17.	Признание расходов.....	16
18.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ..	17
19.	Прочее .....	17
20.	Учет расчетов по налогу на прибыль.....	17
21.	Изменения в учетной политике .....	18
III.	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.....	19
22.	Нематериальные активы.....	19
23.	Основные средства.....	19
24.	Прочие внеоборотные активы .....	20
25.	Запасы .....	20
26.	Дебиторская задолженность.....	20
27.	Финансовые вложения .....	21
28.	Денежные средства и их эквиваленты .....	28
29.	Прочие оборотные активы .....	28
30.	Капитал и резервы.....	28

31. Оценочные обязательства .....	30
32. Заемные средства.....	31
33. Кредиторская задолженность.....	31
34. Налогообложение .....	32
35. Прибыль (убыток) на акцию.....	33
36. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах.....	33
37. Информация о связанных сторонах.....	35
38. Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками .....	41
39. Информация по сегментам.....	44
40. Условные факты хозяйственной деятельности .....	45
41. Непрерывность деятельности.....	46
42. События после отчетной даты .....	46

## **Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЭсЭфАй» за 2021 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЭсЭфАй» (далее по тексту – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **I. Общие сведения**

Полное фирменное наименование Общества:

Публичное акционерное общество «ЭсЭфАй» – на русском языке.

Public Joint Stock Company "SFI" – на английском языке.

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ПАО «ЭсЭфАй» – на русском языке.

PJSC "SFI" – на английском языке.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, г. Москва.

Общество зарегистрировано по адресу, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц: Российская Федерация, 115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Замоскворечье, пер. Большой Овчинниковский, д. 16, эт. 4, пом. 424 (до 5 марта 2022 г. Российская Федерация, 119049, г. Москва, улица Коровий вал, дом 5, этаж 11, помещение I, комната 43).

Телефон: 8 (495) 901-03-61.

Факс: 8 (495) 909-89-69.

Адрес страниц в сети Интернет, на которых доступна информация об Обществе:

<https://sfiholding.ru/> , <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11328>

Решением внеочередного Общего собрания акционеров ПАО «САФМАР Финансовые инвестиции», протокол № 06-2021 от 25 августа 2021 г., было утверждено новое фирменное наименование Общества, а именно: Публичное акционерное общество «ЭсЭфАй» (Устав в новой редакции зарегистрирован МИФНС России № 46 по г. Москве 3 сентября 2021 г. за ГРН 2217708004754 (ОГРН 1027700085380, присвоен УМНС России по г. Москве 1 августа 2002 г.)

Общество создано, существует и действует в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах» и другими законодательными актами РФ.

Общество является публичным акционерным обществом. В отношении правового статуса, прав и обязанностей Общества применяются положения Гражданского кодекса РФ и Федерального закона «Об акционерных обществах» о публичных акционерных обществах.

Общество осуществляет финансово-экономическую деятельность на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Общества за отчетный период составила работников 25 человек (2020 – 16 чел., 2019 – 18 чел.).

У Общества имеются дочерние общества, информация по которым раскрыта в Разделе III (примечание 27) данных Пояснений. Общество наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составляемой в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в отношении которой проводится обязательный аудит независимой аудиторской компанией.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Департаментом бухгалтерского учета и отчетности, как отдельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизировано с помощью программы 1С: Предприятие.

В соответствии с уставом Общества в 24 редакции, утвержденной Решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (Протокол № 06-2021 от 25 августа 2021 г.) и действующей на дату окончания отчетного периода, органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Правление Общества (Коллегиальный исполнительный орган) – не сформировано.
- Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган) – Миракян Авет Владимирович.

Генеральный директор Миракян Авет Владимирович избран Советом директоров Общества (Протокол № 04-2017 от 10.08.2017 г.).

Действующий Совет директоров Общества был сформирован в соответствии с решением внеочередного Общего собрания акционеров Общества (Протокол от 24.12.2021 г. № 08-2021) в количестве 9 человек в следующем составе:

Вьюгин Олег Вячеславович  
Гуцериев Саид Михайлович  
Завалишина Евгения Николаевна  
Ким Борис Борисович  
Констандян Артем Георгиевич  
Лапин Максим Вячеславович  
Лелла Януш Александр  
Миракян Авет Владимирович  
Янсен Флориан

Ревизионная комиссия в отчетном периоде действовала в следующем составе:

До годового Общего собрания акционеров, проводимого в отчетном периоде, ревизионная комиссия действовала в составе, избранном на годовом Общем собрании акционеров в 2020 году (Протокол от № 02-2020 от 11.06.2020 г.):

Горохов Андрей Александрович  
Рожковский Алексей Леонидович  
Турбанов Станислав Александрович

Решением годового Общего собрания акционеров (Протокол от 24.06.2021 № 04-2021) ревизионная комиссия Общества была избрана в прежнем вышеуказанном составе.

Ключевым управленческим персоналом Общества в отчетном периоде являлись:

- Генеральный директор;
- члены Совета директоров.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год, подписанная руководителем Общества 19 апреля 2022 г., была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, подписанную 31 марта 2022 г. Общество исправило отчетность 2021 года в связи с реклассификацией суммы резерва под обесценение, выывшего при продаже дочерней компании в сумме 22 305 000 тыс. рублей из статьи 2110 «Выручка» в статью 2120 «Себестоимость продаж» с соответствующим изменением 35-го примечания, дополнительным представлением в отчете о финансовом результате информации о прибыли на акцию, корректировкой примечания 27 и 35 и дополнением примечания 37 раздела III пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности «Информация о связанных сторонах». Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год утверждена не была и будет вынесена на рассмотрение Совета Директоров 28 апреля 2022 года.

## **1. Цели и виды деятельности Общества**

Основные виды деятельности Общества с момента реорганизации:

- инвестиционная деятельность в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей;
- деятельность по осуществлению вложений в ценные бумаги;
- деятельность по управлению активами;
- деятельность по оказанию услуг по вопросам слияния и приобретения активов;
- деятельность по организации корпоративного финансирования акционерного и венчурного капитала, включая финансирование долга, и финансирование венчурного капитала;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по налоговому консультированию;
- осуществление иной деятельности, не запрещенной действующим законодательством Российской Федерации.

### ***Новая стратегия развития Общества***

В сентябре 2021 года Совет директоров инвестиционного холдинга SFI утвердил новую стратегию развития ПАО «ЭсЭфАй», разработка которой шла в 2020-2021 годах. В ней зафиксированы изменения в инвестиционной политике холдинга, произошедшие в течение года, и поставлены стратегические цели на ближайшие пять лет. Основная задача принятой в прошлом году стратегии – сделать холдинг более привлекательным для инвесторов и существенно увеличить его капитализацию.

SFI перешел от стратегии холдинга, вкладывающего средства только в финансовые компании, к модели диверсифицированного инвестиционного холдинга. Развитие SFI предполагает отбор активов в рамках трех инвестиционных корзин, включающих публичные и непубличные компании, а также растущий бизнес (стартапы в широком смысле). Такой подход позволяет сбалансировать портфель активов и достичь целевой доходности при заданном уровне риска. Менеджмент холдинга планирует расширять инвестиционные возможности, приобретая новые активы из разных отраслей, наращивая их стоимость, внедрять лучшие практики корпоративного управления.

### ***Основные принципы новой стратегии***

Поиск возможностей для инвестирования в разных сегментах экономики. Высокопрофессиональная команда SFI постоянно проводит мониторинг рынка M&A, чтобы найти качественные активы со стабильными и прогнозируемыми доходами. Преимущество отдается тем компаниям, чья деятельность может быть синергичной по отношению к другим активам холдинга. Решение об инвестировании принимает Инвестиционный комитет SFI, при необходимости оно утверждается Советом директоров.

Стратегическое управление портфельными активами. Управление активами осуществляется через советы директоров, а также через инвестиционных/управляющих директоров SFI без погружения в операционную деятельность. Основной фокус направлен на определение стратегии развития активов и их монетизацию, а также мотивацию менеджмента портфельных компаний.



Финансирование развития портфельных активов. SFI отслеживает возможности снижения стоимости фондирования для портфельных компаний и оказывает поддержку в привлечении финансирования. Холдинг также при необходимости предоставляет собственные денежные средства на развитие активов.

Развитие синергий между портфельными компаниями. SFI создает горизонтальные связи между портфельными компаниями для поиска и реализации синергий, а также мотивирует менеджмент на их развитие.

Монетизация портфельных активов. SFI осуществляет монетизацию за счет увеличения дивидендных потоков от дочерних и зависимых обществ или выхода из них при достижении целевого уровня оценки компании. Кроме того, холдинг постоянно находится в поиске стратегических инвесторов для совместного развития своих активов.

Устойчивый долгосрочный рост капитализации SFI, которого планируется достичь в том числе за счет повышения эффективности управления, постоянного контроля за издержками, развития прозрачного корпоративного управления и открытого и регулярного диалога с инвестиционным сообществом.

### ***Основные этапы реализации обновленной стратегии SFI на горизонте пяти лет***

- реструктуризация и постепенное погашение долга, привлеченного для проведения программы обратного выкупа акций;
- сокращение казначейского пакета акций;
- повышение информационной открытости холдинга, усиление компетенций в области связей с инвесторами;
- максимизация синергетического эффекта между портфельными активами;
- активный поиск новых объектов для приобретения.

## **II. Основные положения учетной политики**

### **1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики и в соответствии с действующими в Российской Федерации нормативными документами по ведению бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 1.01.2022 г.);
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету;

В соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ согласно п. 1 ст. 12 объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности Общества раскрыта в примечании 41 Пояснений.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности показаны за вычетом накопленной на отчетную дату амортизации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г.

Курсы валют ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составили:

- 74,2926 рублей за 1 доллар США (31.12.2020 г. – 73,8757 рублей; 31.12.2019 г. – 61,9057 рублей);
- 84,0695 рублей за 1 евро (31.12.2020 – 90,6824 рублей; 31.12.2019 г. – 69,3406 рублей);

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение отчетного года по операциям пересчета, в том числе по состоянию на отчетную дату, выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты Общества, как прочие расходы или доходы, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала, которая подлежит отнесению в добавочный капитал.

## 2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе основных средств учитываются здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 27.12.2019 г. № 1924). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены в таблице:

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, лет
Здания	От 30
Машины и оборудование	2-13
Транспортные средства	3-8
Компьютерная техника	2-5
Прочие	1-21

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо списания этих объектов с бухгалтерского учета.

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

### **3. Нематериальные активы**

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

### **4. Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим равномерным их включением в расходы того отчетного периода, к которому они относятся. Если срок полезного использования из первичных документов определить невозможно, тогда сроки, в течение которых такие расходы подлежат отнесению на затраты регулируются Обществом самостоятельно.

### **5. Материально-производственные запасы**

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и/или ином их выбытии их оценка производится методом ФИФО в соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

## **6. Финансовые вложения**

К финансовым вложениям в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (в редакции приказа Минфина № 57н от 6 апреля 2015 г.) относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определены (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

В соответствии с п. 41 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» Общество классифицирует финансовые вложения на:

- долгосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более одного года;
- краткосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более одного года.

Финансовые вложения, числящиеся на момент их образования в составе долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных финансовых вложений, если срок обращения (погашения) вложений не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество отражает в составе финансовых вложений:

- ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Операции РЕПО учитываются как займы выданные и входят в состав финансовых вложений.

Причитающиеся на конец отчетного периода к получению проценты по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям, обособляются и отражаются в бухгалтерском балансе как прочие оборотные активы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Под ценой, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов, следует понимать цену недавних продаж организацией аналогичных активов за денежные средства несвязанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо (если такие продажи отсутствовали) рыночную цену передаваемых активов, определяемую на основе доступной информации об активном рынке или недавних сделках между независимыми сторонами или из имеющегося заключения независимого оценщика (например, при передаче неденежного имущества во вклад в уставный капитал).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе выручки и себестоимости.

При выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, относящегося к группам финансовым вложений:

- вклады в уставные капиталы других организаций;
- предоставленные займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений за вычетом сформированного резерва под обесценение.

При выбытии ценных бумаг, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО) за вычетом сформированного резерва под обесценение.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

К признакам возможного обесценения финансовых вложений Общество относит:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности;
- отрицательную величину чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- значительные убытки от основной деятельности;
- наличие негативной динамики стоимости чистых активов;
- существенные негативные изменения в технологической, рыночной, экономической или правовой среде функционирования объекта инвестиций;
- повышение рыночных процентных ставок или иных рыночных норм прибыли на инвестиции в течение периода, и вероятность того, что данный рост будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при определении расчетной стоимости финансовых вложений.

В случае наличия признаков обесценения Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений. Проверка проводится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения на каждую отчетную дату.

Для определения суммы обесценения Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений как дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от финансовых вложений.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Для учета информации о наличии и движении резерва под обесценение финансовых вложений Общество использует счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Проверка на обесценение финансовых вложений производится на каждую отчетную дату. Общество имеет право производить указанную проверку на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности. Обществом должно быть обеспечено подтверждение результатов указанной проверки.

## **7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков**

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11Н, Общество раскрывает в составе информации о принятой ею учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, для классификации денежных потоков, не указанных в пунктах 9-11 ПБУ 23/2011, для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте, для свернутого представления денежных потоков, а также другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств.

### *Денежные средства и их эквиваленты*

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам ценные бумаги и депозитные вклады в кредитных организациях с первоначальным сроком погашения менее 90 (девяносто) календарных дней, перевод которых в денежные средства возможен по требованию Общества в течение 24-х часов.

Финансовое вложение в форме денежных эквивалентов должно одновременно соответствовать двум условиям:

- первоначальный срок погашения должен быть меньше 90 (девяносто) календарных дней;
- определено условие о возможности досрочного погашения (до востребования).

### *Свернутое отражение денежных потоков*

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; б) поступление и возврат ошибочных платежей от покупателей и заказчиков, возврат платежей при расторжении договоров; в) перечисление и возврат ошибочных платежей поставщикам и подрядчикам, возврат платежей при расторжении договоров; г) перечисление и возврат ошибочных платежей по имущественному и личному страхованию.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) размещение денежных эквивалентов (overnight); б) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции).

### *Учет денежных потоков в иностранной валюте*

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

## **8. Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками**

Задолженность покупателей и заказчиков, а также поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных Обществом либо поставщиком скидок (надбавок).

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## **9. Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, и под которые Общество формирует резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков и премирование работников, включая сумму страховых взносов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

## **10. Порядок создания резерва по сомнительным долгам**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной признается дебиторская задолженность покупателей услуг (имущества) и/или поставщиков товаров (работ, услуг), которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Созданный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на счет 91.02 «Прочие расходы».

## **11. Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков и вознаграждение работников**

Общество определяет оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников на последнее число месяца. Расчет (смета) ежемесячного процента отчислений в резерв на оплату отпусков утверждается Генеральным директором.

## **12. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений**

В отношении вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, при наличии признаков обесценения Общество на каждую отчетную дату проводит проверку, которая устанавливает наличие или отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. В случае, если такое снижение стоимости подтверждается проверкой, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений производится Обществом не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Проверка проводится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения на каждую отчетную дату. Для определения суммы обесценения Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений как дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от финансовых вложений.

По результатам проведения анализа стоимости финансовых вложений Общество оформляет мотивированное суждение, в котором отражается тест на обесценение и его результаты.

Создание резервов на ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не предусмотрено учетной политикой Общества.



### 13. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте. В составе добавочного капитала были отражены доходы от операций с единственным акционером, относящиеся непосредственно на увеличение добавочного капитала, а также эмиссионный доход от размещения дополнительных акций в декабре 2016 года.

В соответствии с законодательством Обществом создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала, отраженного в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г.

### 14. Кредиты и займы

Учет расходов по кредитам и займам, в том числе по выпущенным и проданным облигациям, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 107н (в редакции от 06.04.2015 г. № 57н).

Расходами, связанными с выполнением Обществом обязательств по привлеченным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу);
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов:
  - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
  - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора кредита (договора займа);
  - иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов (займов).

Пересчет обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Проценты, начисленные Обществом по привлеченным кредитам и займам в соответствии с порядком и условиями соответствующего договора предоставления кредита или займа, ежемесячно включаются в прочие расходы и учитываются в финансовом результате Общества.

Задолженность по кредитам и займам классифицируется как краткосрочная или долгосрочная в момент принятия ее к учету. Долгосрочные кредиты и займы – обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после даты принятия к учету. Краткосрочные кредиты и займы – обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после даты принятия к учету.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности, если срок погашения кредита или займа не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности задолженность по привлеченным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся, согласно условиям договоров, на конец отчетного периода к уплате процентов. Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства с детализацией информации.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав текущих прочих расходов с предварительным учетом в качестве расходов будущих периодов и последующим равномерным отнесением в состав текущих прочих расходов в течение срока погашения кредита или займа.

Проценты по причитающимся к оплате облигациям Общества-эмитента отражаются обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом-эмитентом в составе текущих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

## **15. Отложенные налоги**

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2018 г. № 236н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

## **16. Признание доходов**

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в редакции от 06.04.2015 г.) Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 № 32н «Доходы организации». Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от:

- инвестиционной деятельности в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей;
- реализации ценных бумаг;
- выручка от управления активами;
- оказания услуг по вопросам слияния и приобретения активов;
- организация корпоративного финансирования акционерного и венчурного капитала, включая финансирование долга, и финансирование венчурного капитала;
- управление финансово-промышленными группами;
- доходы от купонных выплат по ценным бумагам, дивидендные доходы;
- проценты по депозитным вкладам, предоставленным займам, сделкам РЕПО
- оказание услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Остальные доходы являются прочими доходами:

- доходы от продажи объектов основных средств;
- прочие доходы (штрафы, пени, неустойки, списание кредиторской задолженности);
- доходы от положительных курсовых разниц;
- переоценка финансовых вложений;
- прочие доходы.

Общество учитывает доходы методом начисления, по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

## **17. Признание расходов**

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с инвестиционной деятельностью в качестве холдинговой компании, управлением активами, получением процентных доходов, оказанием услуг юридическим и физическим лицам по вопросам слияния и приобретения активов, а именно:

- услуги, комиссии биржи;
- услуги, комиссии брокера;
- комиссия депозитария;
- расходы по ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ;
- вознаграждение доверительного управляющего;
- расходы по ценным бумагам необращающимся на ОРЦБ.

К управленческим расходам Общества относятся расходы:

- амортизация;
- информационно-консультационные услуги;
- коммунальные расходы, аренда офиса;
- нотариальные услуги;
- оплата труда, страховые взносы;
- представительские расходы;
- реклама нормируемая;
- тираж годового обзора;
- услуги оценщиков, переводчиков;
- услуги по присвоению рейтингов;
- прочие управленческие расходы.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы Общества в бухгалтерском и налоговом учете учитываются методом начисления и отражаются в учете на основании первичных документов.

## **18. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество формирует в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информацию об активах и обязательствах в части средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, выраженных в иностранной валюте. В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчет указанных средств после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится. Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату). Доходы Общества при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

## **19. Прочее**

Общество установило, что показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если отсутствие раскрытия о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

## **20. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Общество применяет балансовый метод для целей оценки временных разниц на основании Приказа Минфина России от 20.11.2018г. N 236н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н, в связи с этим применен следующий порядок учета:

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на дебете счета 99 «Прибыли и убытки» (в случае дохода по налогу – по кредиту). Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. Каждая из составляющих, учитывается на отдельном субсчете к счету 99. Счет 99.02 Налог на прибыль Счет 99.02.0 Отложенный налог на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Текущий налог на прибыль») в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль организации»). Указанная сумма определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, соответствующий отчетному периоду. Такая сумма (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме налога, указываемого организацией в ее налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» (субсчет «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства». Указанная сумма определяется как результат умножения соответствующей налоговой ставки на величину изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых подлежат включению в бухгалтерскую прибыль (убыток). Увеличение налогооблагаемых временных разниц или уменьшение вычитаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию расхода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 99 в корреспонденции с кредитом счета 09 или 77. Увеличение вычитаемых временных разниц или уменьшение налогооблагаемых временных разниц за отчетный период приводит к образованию дохода по отложенному налогу, который отражается по дебету счета 09 или 77 в корреспонденции с кредитом счета 99.

В случае изменений временных разниц за отчетный период в связи с операциями, результаты которых не включаются в бухгалтерскую прибыль (убыток), таких как переоценка внеоборотных активов, курсовые разницы по зарубежной деятельности и др., образующийся отложенный налог на прибыль отражается применительно к порядку, предусмотренному настоящим пунктом.

При этом вместо счета 99 «Прибыли и убытки» в бухгалтерских записях участвует счет 83 «Добавочный капитал» или другой соответствующий счет, на который относятся результаты самих операций. Так например, увеличение отложенного налогового обязательства в связи с приростом налогооблагаемой временной разницы в результате дооценки основного средства отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» (субсчет «Дооценка основных средств») в корреспонденции соответственно с кредитом счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Отраженный в соответствии с настоящим пунктом отложенный налог на прибыль не учитывается при формировании чистой прибыли за отчетный период, но учитывается при формировании совокупного финансового результата за этот период.

В бухгалтерском балансе сумму отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) Общество показывает свернуто.

В случае изменения временных разниц в связи с ретроспективными изменениями учетной политики или ретроспективным исправлением ошибок, возникающие изменения отложенных налоговых активов или обязательств отражаются по дебету или кредиту счетов 09 «Отложенные налоговые активы» или 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

## **21. Изменения в учетной политике**

Изменения в учетной политике на 2021 год

В 2021 году Общество внесло изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 1 января 2021 г. нового ФСБУ 5/2019 «Запасы», при этом Общество в соответствии с п. 47 указанного стандарта выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Поскольку Общество выбрало перспективный способ применения изменения учетной политики, описанные выше изменения не оказали влияния на сопоставимые данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Планируемые изменения в учетной политике на 2022 год

С 1 января 2022 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; и
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с изменением данных стандартов не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

### III. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год

#### 22. Нематериальные активы

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает нематериальные активы, учтенные по остаточной стоимости.

Информация о наличии нематериальных активов и соответствующей накопленной амортизации приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Первоначальная стоимость	4 348	1 892	1 892
Накопленная амортизация	(1 032)	(654)	(275)
<b>Итого</b>	<b>3 316</b>	<b>1 238</b>	<b>1 617</b>

Сумма начисленной в отчетном 2021 году амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования составила 378 тыс. руб. (в 2020 году – 379 тыс. руб.; 2019 году – 110 тыс. руб.).

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не менялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 2020 г., 2019 г. нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.

#### 23. Основные средства

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает собственные основные средства, учтенные по остаточной стоимости.

Информация о наличии и движении основных средств и соответствующей накопленной амортизации приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Основные средства, всего</b>	<b>2021 г.</b>	33 222	(19 986)	4 460	(2 000)	1 266	(4 518)	35 682	(23 238)
	<b>2020 г.</b>	33 142	(11 480)	80	–	–	(8 506)	33 222	(19 986)
	<b>2019 г.</b>	28 638	(3 078)	4 504	–	–	(8 402)	33 142	(11 480)
В том числе: Машины и оборудование	2021 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	2020 г.	–	–	–	–	–	–	–	–
	2019 г.	–	–	–	–	–	–	–	–

Общество не переоценивает основные средства.

Информация об использовании основных средств, полученных в аренду (лизинг), и числящихся за балансом по договорной стоимости, приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Договорная стоимость арендованных основных средств, тыс. руб.	151 534	47 904	43 196

## 24. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает prepaid расходы относящиеся к будущим периодам, программное обеспечение сроком использования свыше 12 месяцев и неисключительные права, лицензии, используемые Обществом для осуществления хозяйственной деятельности.

Информация о наличии прочих внеоборотных активов приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Программное обеспечение и неисключительные права на ПО	3 339	2 646	3 162
<b>Итого</b>	<b>3 339</b>	<b>2 646</b>	<b>3 162</b>

## 25. Запасы

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса Общество отражает стоимость материально-производственных запасов, учтенных по фактической себестоимости.

Информация о наличии материально-производственных запасов приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	33	3	7
<b>Итого</b>	<b>33</b>	<b>3</b>	<b>7</b>

Общество не создавало резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

## 26. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- задолженность по авансам, выданным для расчетов с поставщиками и подрядчиками на приобретение имущества, товаров (работ, услуг) по общехозяйственной деятельности. В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством;
- прочая задолженность (расчеты по налогам и сборам, расчеты по претензиям, расчеты по оплате страховых премий по договорам страхования и т.п.).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает сумму как краткосрочной, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учитенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, всего</b>	<b>274 848</b>	<b>–</b>	<b>137 806</b>	<b>–</b>	<b>1 082 179</b>	<b>–</b>
В том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 985	–	12 421	–	23 385	–
Расчеты с бюджетом и внебюдж. фондами.	415	–	192	–	3 611	–
Дивиденды и дебиторская задолженность по проданным долям владения	203 646	–	–	–	854 252	–
Налог на прибыль	53 603	–	124 180	–	197 337	–
Прочие	1 199	–	1 013	–	3 594	–
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность, всего</b>						
<b>В том числе</b>	<b>2 769 844</b>	<b>(110 475)</b>	<b>2 017 730</b>	<b>–</b>	<b>63 980</b>	<b>–</b>
<b>Итого</b>	<b>3 044 692</b>	<b>(110 475)</b>	<b>2 155 536</b>	<b>–</b>	<b>1 146 159</b>	<b>–</b>

На 31.12.2021 г. дебиторская задолженность в сумме 2 934 217 тыс. руб. в т.ч. включает начисленные и не выплаченные проценты по выданным долгосрочным займам в размере 2 769 844 тыс. руб. и резерв по сомнительным долгам – 110 475 тыс. руб.

На 31.12.2020 г. дебиторская задолженность в сумме 2 155 536 тыс. руб. в т.ч. включает авансовые платежи по налогу на прибыль в размере 124 180 тыс. руб., начисленные и не выплаченные проценты по выданным долгосрочным займам в размере 2 017 730 тыс. руб. В 2020, 2019 годах резерв под обесценение отсутствует.

На 31.12.2019 г. дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом 3 611 тыс. руб. включает авансовые платежи по налогу на прибыль с положительных курсовых разниц в связи с ростом курса доллара США – 200 949 тыс. и сумму к возмещению из бюджета по налогу на прибыль 197 338 тыс. руб. В составе прочей дебиторской задолженности в сумме 854 252 тыс. руб. отражена сумма начисленных в 2019 году дивидендов к получению (оплачены в полном объеме 2020 году).

## 27. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество отражает ценные бумаги других организаций (в том числе дочерних), вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних), депозитные вклады в кредитных организациях. Общество принимает финансовые вложения к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Долгосрочные финансовые вложения Общества состоят из финансовых вложений в уставные капиталы дочерних компаний и выданных займов на срок более 12 месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения Общества состоят из облигаций, незавершенных сделок обратного РЕПО и депозитов на срок менее 12 месяцев.

Обществом проведен тест на обесценение в соответствии с ПБУ19/02 «Учет финансовых вложений» по результатам которого по состоянию на 31.12.2021 был сформирован резерв в сумме 6 640 337 тыс. руб., в 2020 году – 14 800 000 тыс. руб., (на 31.12.2019 г. – 7 505 000 тыс. руб.).

При продаже 100% акций дочерней компании АО НПФ «САФМАР» в 2021 году выбыл резерв под обесценение в размере 22 305 000 тыс. руб., что отражено в себестоимости.



Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило		Выбыло		Выбытие резерва при продаже	Переоценка текущей рыночной стоимости	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение			Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
<b>Долгосрочные всего</b>	2021 г.	52 776 504	(7 505 000)	31 532 263	(6 640 337)	(15 285 862)	7 505 000	-	8 938	69 031 843	(6 640 337)
	2020 г.	84 182 876		14 156 984		(45 563 356)		-	-	52 776 504	-
в акции и другие формы участия в капитале страх-ов и НПФ	2021 г.	16 022 938		676 456		(150 000)		-	-	16 549 394	-
	2020 г.	61 483 880	(7 505 000)	102 414		(45 563 356)	7 505 000	-	-	16 022 938	-
в акции и другие формы участия в капитале других финансовых организаций	2021 г.	120 000		-		-		-	-	120 000	-
	2020 г.	354 248		103 677		(457 879)		-	-	120 000	-
в акции и другие формы участия в капитале других нефинансовых организаций	2021 г.	328 638		25 610		-		-	-	354 248	-
	2020 г.	4 550 710		26 280 517	(5 840 337)	-		-	-	30 831 227	(5 840 337)
в акции и другие формы участия в капитале нерезидентов	2021 г.	4 550 358		352		-		-	-	4 550 710	-
	2020 г.	-		-		-		-	-	-	-
Прочие	2021 г.	-		-		-		-	-	-	-
	2020 г.	-		-		-		-	-	-	-
Предоставленные займы нерезидентам	2021 г.	31 728 608		3 361 603	(800 000)	(14 677 983)		-	-	20 412 228	(800 000)
	2020 г.	17 700 000		14 028 608		-		-	-	31 728 608	-
Предоставленные займы резидентам	2021 г.	-		1 110 010		-		-	8 938	1 118 948	-
	2020 г.	-		-		-		-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило		Выбыло		Выбытие резерва при продаже	Переоценка текущей рыночной стоимости	На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение			Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение
<b>Краткосрочные</b>	2021 г.	46 050 126	(22 305 000)	64 094 764	(7 505 000)	(107 962 819)	(14 800 000)	22 305 000	(78 142)	2 103 929	-
	2020 г.	4 589 367	-	222 524 767	-	(181 254 542)	-	-	190 534	46 050 126	(22 305 000)
	2021 г.	45 563 356	(22 305 000)	-	-	(45 563 356)	-	22 305 000	-	-	-
в акции и другие формы участия в капитале страх-ов и НПФ	2020 г.	-	-	45 563 356	(7 505 000)	-	(14 800 000)	-	-	45 563 356	(22 305 000)
	2021 г.	-	-	5 561 446	-	(4 778 275)	-	-	(78 142)	705 029	-
формы участия в капитале других нефинансовых организаций	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В долговые ЦБ кредитных организаций	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	-	-	2	-	(2)	-	-	(34)	-	-
	2020 г.	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В долговые ЦБ других организаций	2020 г.	486 400	-	57 552 597	-	(56 661 297)	-	-	-	1 377 700	-
	2021 г.	4 586 833	-	176 107 729	-	(180 398 730)	-	-	190 568	486 400	-
РЕПО	2021 г.	-	-	200 000	-	(200 000)	-	-	-	-	-
	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы резидентам	2020 г.	370	-	780 719	-	(759 889)	-	-	-	21 200	-
	2021 г.	-	-	853 682	-	(855 812)	-	-	-	370	-
Размещение ДС на депозитных счетах	2020 г.	2 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021 г.	98 826 630	(22 305 000)	95 627 027	(6 640 337)	(123 248 681)	-	22 305 000	(69 204)	71 135 772	(6 640 337)
<b>Финансовых вложений итого</b>	2020 г.	88 772 243	(7 505 000)	236 681 751	(7 505 000)	(226 817 898)	(7 295 000)	-	190 534	98 826 630	(22 305 000)

По строке 1170 «Финансовые вложения» Общество отражает долгосрочные финансовые вложения Общества, включающие следующие виды финансовых вложений:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения в уставный капитал дочерних обществ	41 660 330	21 047 896	58 977 876
Займы предоставленные	20 731 176	31 728 608	17 700 000
<b>Итого</b>	<b>62 391 506</b>	<b>52 776 504</b>	<b>76 677 876</b>

### **Финансовые вложения**

19 мая 2021 г. Компания получила право собственности на совокупную долю 51% в уставном капитале ZARANA INVESTMENTS LIMITED (ЗАРАНА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД), которая является владельцем 100% уставного капитала ООО «РЕГИОН ЭСТЕЙТ». В результате, ПАО «ЭсЭфАй» получило контроль над ООО «РЕГИОН ЭСТЕЙТ». В конце 2021 года Компания провела реструктуризацию, в результате которой стала владеть 51% долей в уставном капитале ООО «РЕГИОН ЭСТЕЙТ» напрямую. Данные инвестиции представляют собой вложения в сервис игрового облачного гейминга.

15 июня 2021 г. Компания приобрела неконтролирующую долю участия в ООО «Директ Кредит Центр» в размере 12,5%, в результате чего совокупная доля в уставном капитале ООО «Директ Кредит Центр» составила 100%. 13 октября 2021 г. Компания продала связанной стороне 100% долей в ООО «Директ Кредит Центр».

31 января 2020 г. в пользу ПАО «ЭсЭфАй» проведена операция в реестре владельцев ценных бумаг по распределению оставшейся неразмещенной части акций АО НПФ «Моспромстрой-Фонд». Таким образом по состоянию на 31.12.2020 г. на балансе Общества была сформирована доля владения в размере 100% АО НПФ «Моспромстрой-Фонд» в размере 150 000 тыс. руб. 29 сентября 2021 г. Компания в качестве продавца заключила Договор купли-продажи 100% акций АО НПФ «Моспромстрой-Фонд» с несвязанным обществом.

Финансовые вложения в уставный капитал дочерних обществ по состоянию на 31.12.2021 г. представлены Балансовой стоимостью за вычетом резерва. (Примечание 27, 36).

### **Займы предоставленные**

В 2021 году в отчете о движении денежных средств по строке 4115 «поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг» отражены возвращенные Обществу займы от дочерних обществ в размере 14 877 983 тыс. рублей (в т.ч. Веридж Инвестменс Лимитед в размере 14 677 983 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств по строке 4126 «платежи в связи с приобретением долговых ЦБ, предоставлением займов другим лицам, размещением депозитов» на сумму 5 548 017 тыс. руб., в т.ч. отражены предоставленные займы в размере 4 671 613 тыс. руб., размещение депозитов в размере 780 719 тыс. руб., а также оплата процентов по приобретенным правам требования 95 685 тыс. руб.

В 2020 году Обществом предоставлены займы Веридж Инвестменс Лимитед на сумму 14 028 608 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств на сумму 14 882 033 тыс. руб. по строке «платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам, размещение депозитов» отражена выдача займа на сумму 14 028 608 тыс. руб., а также размещение депозита на сумму 853 425 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств на сумму 11 271 533 тыс. руб. по строке «поступления по договорам доверительного управления, депозитных и брокерский счетов» отражено поступление с брокерского счета на 10 246 094 тыс. руб., возврат депозита на 855 555 тыс. руб., а также полученная комиссия на 169 884 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. на балансе Общества числятся следующие долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы и займы дочерних обществ:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
<b>Дочерние и зависимые хозяйственные общества</b>					
Страховое акционерное общество «ВСК» (CAO «ВСК»)	Российская Федерация, 121552, г. Москва, ул. Островная, д. 4	7710026574	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала.	2,9645%	49%
Акционерное общество «Лизинговая компания «Европлан»	Российская федерация, 119049, г. Москва, Коровий Вал, д. 5	9705101614	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	–	100%
WERIDGE INVESTMENTS LIMITED (ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	Poseidonos,1, LEDRA HOUSE, Egkomi, 2406 NICOSIA, CYPRUS Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр.	HE 388226	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала. Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	34,2822%	100%
БАРИГТОН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED)	Poseidonos,1, LEDRA HOUSE, Egkomi, 2406 NICOSIA, CYPRUS Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр.	HE 402382	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала. Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	19,9%	100%
Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН ЭСТЕЙТ»	123308, г. Москва, ул. 1-я Магистральная д. 29А, оф. 18	7733851118	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала.	–	51%
ZARANA HOLDINGS LIMITED	Kimonos, 12, Kallithea Dali, 2548, Nicosia, Cyprus /Кимонос, 12, Калитеа Дали, 2548, Никосия, Кипр	HE 396635	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала.	–	51%
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЗБУКА+»	121552, г Москва, ул. Островная, д. 4, эт. 3 ч. ком. 18	7730528741	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала.	–	24,5%
<b>Основной управленческий персонал</b>					
10 физических лиц	г. Москва	–	9 Членов Совета директоров Единоличный исполнительный орган.	–	–
<b>Другие связанные стороны:</b>					
Полный перечень аффилированных лиц размещен на сайте Общества в сети Интернет: <a href="https://sfiholding.ru/">https://sfiholding.ru/</a>					

Конечным контролирующим лицом Общества на 31 декабря 2021 г. являлся Гучериев Саид Михайлович которому косвенно принадлежит доля в размере 30,365%, эффективная доля участия, рассчитанная по формуле для расчета перекрестного владения, представленной в Письме ФНС России от 2.07.2013 № ОА-4-13/11912, составляет 71,10%.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. на балансе Общества числились следующие долгосрочные финансовые вложения в уставные капиталы и займы дочерних обществ:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
<b>Дочерние и зависимые хозяйственные общества</b>					
Страховое акционерное общество «ВСК» (CAO «ВСК»)	Российская Федерация, 121552, г. Москва, ул. Островная, д. 4	7710026574	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала.	1,7118%	49%
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «САФМАР» (АО НПФ «САФМАР»)	111250 Российская Федерация, Москва, проезд Завода Серп и Молот, 10	7704300652	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	8,5884%	100%
Акционерное общество «Лизинговая компания «Европлан»	Российская Федерация, 119049, г. Москва, Коровий Вал, д. 5	9705101614	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	100%
Общество с ограниченной ответственностью «Директ Кредит Центр» (ООО «Директ Кредит Центр»)	105082, город Москва, переулок Спартаковский, д 2, стр. 1, пом. II, эт. 2, ком. 39	7701327127	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	87,5%
WERIDGE INVESTMENTS LIMITED (ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	Poseidonos,1, LEDRA HOUSE, Egkomi, 2406 NICOSIA, CYPRUS Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр.	HE 388226	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала. Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	48,49%	100%
БАРИГТОН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED)	Poseidonos,1, LEDRA HOUSE, Egkomi, 2406 NICOSIA, CYPRUS Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр.	HE 402382	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала. Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	100%
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Моспромстрой-Фонд»	111250 Российская Федерация, г. Москва, Проезд Завода Серп и Молот 10 оф. 40	1187700021937	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала. Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	—	100%

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
<b>Основной управленческий персонал</b>					
11 физических лиц	г. Москва	–	Члены Совета директоров Единоличный исполнительный орган	–	–
<b>Другие связанные стороны:</b>					
Полный перечень аффилированных лиц размещен на сайте Общества в сети Интернет: <a href="https://sfiholding.ru/">https://sfiholding.ru/</a>					

Конечным контролирующим лицом Общества на 31 декабря 2020 г. являлся Гуцериев Саид Михайлович которому косвенно принадлежит доля в размере 30,365%, эффективная доля участия, рассчитанная по формуле для расчета перекрестного владения, представленной в Письме ФНС России от 2.07.2013 № ОА-4-13/11912, составляет 62,06%.

По строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) в составе оборотных активов бухгалтерского баланса Общество отражает:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения в уставный капитал дочерних обществ	–	23 258 356	–
Акции	705 029	–	–
Сделки РЕПО	1 377 700	486 400	4 586 867
Займы выданные	–	–	–
Депозиты	21 200	370	2 500
<b>Итого</b>	<b>2 103 929</b>	<b>23 745 126</b>	<b>4 589 367</b>

23 марта 2021 г. Компания в качестве продавца заключила Договор купли-продажи 100% акций АО НПФ «САФМАР» с несвязанным обществом. 31 марта 2021 г. Общество передало право собственности на 100% акций АО НПФ «САФМАР».

На 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. финансовые вложения Общества размещены в сделках РЕПО с Центральным контрагентом (НКО ЦК «Национальный Клиринговый Центр») на следующих условиях:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 201 г.	
	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %
Сделки РЕПО	До 13 дней	8,57	До 90 дней	4,33	До 90 дней	6,25
Депозит	16 дней	8,2	12 дней	2,26	10 дней	3,91

## 28. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Денежные средства в российской валюте (наличные в кассе и на расчетных счетах в кредитных организациях)	1 264	103 309	191 223
Денежные документы (марки)	1	5	5
<b>Итого</b>	<b>1 265</b>	<b>103 314</b>	<b>191 228</b>

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 гг. недоступны для использования.

## 29. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества прочих активах при условии несущественности соответствующих показателей:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Расходы будущих периодов по обслуживанию привлеченных кредитов и займов, выпущенных облигаций, программного обеспечения, срок признания которых в расходах Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты	71 996	2 123	1 267
<b>Итого</b>	<b>71 996</b>	<b>2 123</b>	<b>1 267</b>

## 30. Капитал и резервы

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров (шт.)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегирован- ные акции (шт.)	Обыкновенные акции (шт.)			
На 31 декабря 2019 г.	–	111 637 791	–	74 797	–
На 31 декабря 2020 г.	–	111 637 791	9 140	74 797	4 602
На 31 декабря 2021 г.	–	111 637 791	1 951 194	74 797	1 063 401

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г., составило: 111 637 791 штук (31 декабря 2020 г. – 111 637 791 шт. 31 декабря 2019 г. – 111 637 791 штук), номинал 1 акции – 0,67 руб. Номинальная стоимость акций Общества 74 797 тыс. руб.

Акции, выпущенные, но не оплаченные по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. отсутствуют.

Выкупленных Обществом акций по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 1 951 194 шт. на сумму 1 063 401 тыс. руб.; на 31.12.2020 г. – 9 140 шт. на сумму 4 602 тыс. руб., выкупленных акций Обществом на 31 декабря 2019 г. нет.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2021 г. равна 42 744 тыс. руб. (63 797 279 шт. обыкновенных акций); на 31 декабря 2020 г. равна 43 971 тыс. руб. (65 628 928 шт. обыкновенных акций), на 31 декабря 2019 г. равна 14 485 тыс. руб. (21 618 953 шт. обыкновенных акций).

Состав основных акционеров по состоянию на 31 декабря 2021 г. согласно списку акционеров, предоставленному Регистратором – АО «Сервис-Реестр»:

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Общее количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость обыкновенных акций, тыс. руб.	Процент от общего числа размещенных обыкновенных акций, %
ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД / WERIDGE INVESTMENTS LIMITED	38 271 870	25 642	34,2822%
BARINGTON HOLDINGS LIMITED (БАРИГТОН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД)	22 215 920	14 885	19,9%
АО «Даглис»	11 163 781	7 480	10%
ООО «Управление технологий и инноваций»	1 969 182	1 319	1,7639 %
ЛЭНБУРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД / LANBURY TRADING LIMITED	20 766 093	13 913	18,6013%
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций	15 299 751	10 251	13,7048%
Казначейские акции	1 951 194	1 307	1,7478%
<b>Итого</b>	<b>111 637 791</b>	<b>74 797</b>	<b>100%</b>

Состав основных акционеров по состоянию на 31 декабря 2020 г. согласно списку акционеров, предоставленному Регистратором – АО «Сервис-Реестр»:

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Общее количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость обыкновенных акций, тыс. руб.	Процент от общего числа размещенных обыкновенных акций, %
ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД / WERIDGE INVESTMENTS LIMITED	54 132 009	36 268	48,4890%
АО «Даглис»	13 248 535	8 877	11,8675%
Акционерное общество «Ай Кью Джи Управление Активами»» средствами пенсионных накоплений для финансирования накопительной пенсии АО НПФ «САФМАР»	9 587 913	6 424	8,5884%
ЛЭНБУРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД / LANBURY TRADING LIMITED	18 681 339	12 516	16,7339%
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций	15 987 995	10 712	14,3212%
<b>Итого</b>	<b>111 637 791</b>	<b>74 797</b>	<b>100%</b>

Состав основных акционеров по состоянию на 31 декабря 2019 г. согласно списку акционеров, предоставленному Регистратором – АО «Сервис-Реестр»:

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Общее количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость обыкновенных акций, тыс. руб.	Процент от общего числа размещенных обыкновенных акций, %
ООО «Альпинвест Холдинг»	18 681 339	12 516	16,7339%
АО «Даглис»	13 248 535	8 877	11,8674%
ГАЛБЕРИ ЭНТЕРПРАЙЗИС ЛИМИТЕД (GALBERY ENTERPRISES LIMITED)	12 857 850	8 615	11,5175%
ГАЛМЕРОН ТРЕЙД ЛИМИТЕД (GALMERON TRADE LIMITED)	13 672 790	9 161	12,2475%
ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД / WERIDGE INVESTMENTS LIMITED	9 426 210	6 315	8,44%
АО НПФ «САФМАР»	10 281 693	6 889	9,2099%
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «БУДУЩЕЕ» (АО «НПФ «БУДУЩЕЕ»)	8 534 835	5 718	7,6451%
Публичное акционерное общество Национальный банк «ТРАСТ» (БАНК «ТРАСТ» (ПАО)	8 558 523	5 734	7,67%
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций	16 376 016	10 972	14,6689%
<b>Итого:</b>	<b>111 637 791</b>	<b>74 797</b>	<b>100,0000%</b>

В 2021, 2020 году решения о выплате дивидендов Обществом не принимались.



28 мая 2019 г. на Годовом общем собрании акционеров принято решение об объявлении дивидендов по итогам 2018 года в размере 1 618 747 969,5 (один миллиард шестьсот восемнадцать миллионов семьсот сорок семь тысяч девятьсот шестьдесят девять и 50/100) рублей, что составляет 14,5 рублей на одну обыкновенную именную акцию.

Выплаченные ПАО «ЭсЭфАй» (до 2017 года – ПАО «Европлан») дивиденды за последние пять лет:

Отчетный год	Тип ценной бумаги	Государственный регистрационный номер	Суммарный размер дивидендов, на одну акцию, руб.
2017	акции обыкновенные	1-02-56453-Р	30,25
2018	акции обыкновенные	1-02-56453-Р	14,5

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отражает доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала в составе добавочного капитала, в том числе эмиссионный доход, возникающий при продаже акций по цене выше номинальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2021 г. Добавочный капитал Общества составляет 59 879 645 тыс. руб., на 31 декабря 2020, 2019 гг. – 66 879 645 тыс. руб. Внеочередным общим собранием акционеров в 2021 г. Принято Решение о направлении добавочного капитала на покрытие убытков Общества в размере 7 000 000 тыс. руб.

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса Общество отражает резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами Общества в размере 15% от уставного капитала Общества путем обязательных ежегодных отчислений. По состоянию на 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. – в размере 11 220 тыс. руб.

### 31. Оценочные обязательства

По строкам 1430 «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» и 1540 «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об оценочных обязательствах на оплату работникам отпусков и выплату долгосрочного вознаграждения по итогам производственной оценки работников, включая страховые взносы.

Информация о наличии и движении оценочных обязательствах приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Изменение оценочных обязательств	На 31 декабря 2020 г.	Изменение оценочных обязательств	На 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты	380 903	371 350	9 553	(7 966)	17 519
<b>Итого</b>	<b>380 903</b>	<b>371 350</b>	<b>9 553</b>	<b>(7 966)</b>	<b>17 519</b>

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	Изменение оценочных обязательств	На 31 декабря 2020 г.	Изменение оценочных обязательств	На 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные обязательства	40 932	40 932	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>40 932</b>	<b>40 932</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

### 32. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным Обществом кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, с учетом переоценки, но без начисленных процентов, срок уплаты которых наступает в течение 12 месяцев после даты составления отчетности.

Информация о наличии долгосрочных кредитов и займов приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы, привлеченные в российской валюте	13 697 602	17 886 225	13 600 000
Проценты начисленные	–	445 741	55 890
<b>Итого</b>	<b>13 697 602</b>	<b>18 331 966</b>	<b>13 655 890</b>

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным Обществом кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев после даты составления отчетности, с учетом начисленных процентов, а также проценты по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых наступает в течение 12 месяцев после даты составления отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. привлеченные кредиты в сумме 13 697 602 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 17 886 225 тыс. руб.) представляют собой кредиты, привлеченные в российских рублях от банков, зарегистрированных на территории Российской Федерации.

В ноябре 2021 года Компания рефинансировала кредит в рублях в российском банке с фиксированной процентной ставкой 11,05% годовых (за счет заключения процентного свопа). Кредит подлежит погашению в течение 36 месяцев в соответствии с установленным графиком. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма задолженности по кредиту составляет 13 697 602 тыс. руб.

Договором предусмотрено обязательное досрочное погашение при наступлении определенных условий (по состоянию на 31 декабря 2021 г. данные условия не наступили). При этом в соответствии с графиком предусмотрена ежегодное погашение основного долга кредита в размере 1,5 млрд руб. в срок до 30 сентября, но не ранее 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. в обеспечение обязательств по кредиту Общество передало в залог акции АО НПФ «САФМАР» в размере 100% от уставного капитала АО НПФ «САФМАР», акции ПАО «ЛК «Европлан» в размере 100% от уставного капитала ПАО «ЛК «Европлан», акции компании ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД в размере 100% акционерного капитала, а также выдала независимую гарантию на 5 900 000 тыс. руб., подлежащую выплате при невыполнении одной дочерней компанией своих обязательств. Балансовая стоимость заложенных акций составляет 27 928 715 тыс. руб.

### 33. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину кредиторской задолженности в состав, которой включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед покупателями и заказчиками;
- сумма авансов, полученных от покупателей и заказчиков;
- налог на добавленную стоимость;
- задолженность по налогам и сборам;
- задолженность прочая.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Общество не имеет просроченных обязательств по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам представляет собой текущую задолженность по налогу на добавленную стоимость, который будет погашен Обществом в сроки, установленными российским законодательством.

Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
<b>Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам, в том числе:</b>	<b>6 276</b>	<b>5205</b>	<b>23 497</b>
- транспортный налог		5 202	15 536
- прочие налоги и сборы	6 276	3	7 961
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 514	6 749	1 089
Прочая	18 465	25 508	25 499
<b>Итого</b>	<b>27 255</b>	<b>37 462</b>	<b>50 085</b>

### 34. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущества, транспортного налога, страховых взносов в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования, прочих налогов и сборов, а также налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц.

Освобождения от налогообложения и льготных режимов в 2021 году Общество не имело.

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Отложенные налоговые активы	1 450 262	1 980	40 850
Отложенные налоговые обязательства	42 978	478 758	3 439 123

Отложенные налоговые активы в основном сформированы временными разницами в отношении финансовых вложений.

### Налог на прибыль

Расшифровка налога на прибыль:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Вычитаемые временные разницы	9 899		7 241 411	7 251 310
Налогооблагаемые временные разницы	2 393 789		(2 178 901)	214 888
Итого временные разницы	(2 383 890)		9 420 312	7 036 422
Применимая ставка налога	20%		20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	(476 778)		1 884 062	1 407 284
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	(476 778)	0	1 884 062	1 407 284

Расшифровка налога на прибыль:

Наименование	За 2021 год	За 2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	(5 269 294)	(8 412 783)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(1 053 859)	(1 682 557)
Постоянный налоговый расход (доход)	(194 380)	(1 168 217)
Доходы, облагаемые по другим ставкам	(396 257)	(1 164 092)
Прочие	201 876	(4 126)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(1 248 239)	(2 850 774)

По состоянию на 31.12.2021 г. налог на прибыль при исполнении обязанностей налогового агента с доходов в виде дивидендов по основному виду деятельности «инвестиционная деятельность в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей» оплачен в размере 0 рублей, в 2020 – 0 рублей, в 2019 – 29 068 тыс. руб.

### Прочие налоги и сборы

В прочие расходы включены следующие налоги и сборы:

Виды налогов и сборов	2021 год	2020 год	2019 год
Транспортный налог	1 447	5 977	15 536
<b>Итого</b>	<b>1 447</b>	<b>5 977</b>	<b>15 536</b>

### 35. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	(4 021 055)	(5 562 009)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	109 877	111 637
Базовая (убыток) прибыль на акцию, руб.	<b>(36,60)</b>	<b>(49,82)</b>

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию. У Общества отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры, приводящие к разводнению прибыли на акцию.

### 36. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах отражает финансовый результат деятельности Общества, информацию о доходах и расходах, а также о прибылях и убытках Общества за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество отражает выручку от продажи финансовых вложений, холдинговой деятельности, процентные доходы от размещения денежных средств, и прочих услуг за вычетом налога на добавленную стоимость:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<b>Выручка</b>	<b>34 084 298</b>	<b>7 912 948</b>
В том числе:		
- выручка от продажи ценных бумаг, долей в уставных капиталах	30 002 125	–
- доход в виде дивидендов	1 981 284	5 820 458
консультационные услуги	30 000	
- процентные доходы от размещения средств	2 070 889	2 092 490

По строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2210 «Коммерческие расходы», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает расходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<b>Себестоимость</b>	<b>(28 689 430)</b>	<b>(6 785)</b>
В том числе:		
- реализация ценных бумаг	(28 684 043)	–
- прочие расходы		(10)
- вознаграждение по договору доверительного управления		
- услуги брокера, биржи, торговой системы	(5 387)	(6 775)
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(1 056 916)</b>	<b>(289 348)</b>
В том числе:		
- расходы на оплату труда	(609 581)	(143 449)

Наименование показателя	2021 год	2020 год
- аренда офисных помещений	(43 005)	(14 182)
- амортизация собственных основных средств	(4 897)	(8 885)
- расходы на услуги связи	(2 771)	(517)
- расходы на программное обеспечение	(6 700)	(5 254)
- расходы на содержание (включая ремонт и охрану) офисных помещений	(5 685)	(5 281)
- расходы на услуги и комплектующие по обслуживанию транспортных средств	(1 181)	(1 215)
- расходные материалы	(591)	(350)
- командировочные расходы	(643)	(34)
- расходы на обучение (подготовку, переподготовку) персонала	(36)	(45)
- расходы на юридические, нотариальные услуги и услуги по переводу документации	(54 348)	(342)
- расходы на страхование имущества	(5)	(152)
- расходы на консультационные и информационные услуги	(205 399)	(62 860)
- расходы на транспортные услуги	(1 072)	(225)
- прочие расходы	(121 002)	(46 557)

По строке 2330 Общество отражает проценты к уплате, сумма за 2021 год составляет 1 431 037 тыс. руб. (за 2020 год – 1 579 486 тыс. руб.).

По строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает информацию о прочих доходах, не учтенных в выручке.

По строке 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает информацию о прочих расходах, не учтенных в себестоимости, коммерческих и управленческих расходах.

Информация о прочих доходах приведена в таблице:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<b>Прочие доходы</b>	<b>57 491</b>	<b>513 272</b>
В том числе:		
- доход от реализации прочего имущества	753	
- комиссия полученная	–	169 884
Акционирование НПФ МПС	–	102 414
- переоценка ценных бумаг	24 706	–
- прочие доходы	274	2 525
- курсовые разницы	31 758	238 449

Информация о прочих расходах приведена в таблице:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
<b>Прочие расходы</b>	<b>(8 233 700)</b>	<b>(14 963 384)</b>
В том числе:		
- отрицательные курсовые разницы по расчетам в иностранной валюте	(19 600)	(51 595)
- убытки от выбытия прочего имущества		–
- услуги финансовых организаций по предоставлению кредитов	(196 356)	(19 130)
- услуги банка	(8 057)	(1 599)
- прочие расходы	(90 939)	(90 969)
- резерв под обесценение финансовых вложений	(6 640 337)	(14 800 000)
- резерв по сомнительным долгам	(110 475)	
- взнос в имущество дочернего общества на безвозмездной основе	(1 000 000)	
- пени, штрафы неустойки по договорным обязательствам	(132)	(91)
- переоценка ценных бумаг	(167 804)	–

### 37. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления в отчетном 2021 году финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- покупка и продажа основных средств и прочего имущества;
- приобретение и продажа товаров (работ, услуг), в том числе: лизинговых, услуг по управлению текущей деятельностью, рекламных, маркетинговых, комиссионных;
- приобретение долей участия других организаций;
- предоставление займов другим организациям;
- получение доходов от участия в уставных капиталах других организаций;
- аренда недвижимости и имущества, а также предоставление в аренду недвижимости и имущества.

Для целей настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2021 г. были выделены следующие связанные стороны, приведенные в таблице:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
<b>Дочерние и зависимые хозяйственные общества</b>					
Страховое акционерное общество «ВСК» (CAO «ВСК»)	Российская Федерация. 121552, г. Москва, ул. Островная, д.4	7710026574	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала.	2,9645	49%
Публичное Акционерное общество «Лизинговая компания «Европлан»	Российская федерация, 119049, г. Москва, Коровий Вал, д.5	9705101614	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала.	–	100%
WERIDGE INVESTMENTS LIMITED (ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	Poseidonos,1, LEDRA HOUSE, Egkomi, 2406 NICOSIA, CYPRUS Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр.	HE 388226	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала.	34,2822	100%
БАРИГТОН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED)	Poseidonos,1, LEDRA HOUSE, Egkomi, 2406 NICOSIA, CYPRUS Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр.	HE 402382	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала.	19,9	100%
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЗБУКА+»	121552, г. Москва, ул. Островная д. 4, эт. 3 ч. ком. 18	7730528741	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала.	–	24,5%
Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН ЭСТЕЙТ»	123308, г. Москва, ул. 1-я Магистральная д. 29А, оф. 18	7733851118	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала.	–	51%
ZARANA HOLDINGS LIMITED	Kimonos, 12, Kallithea Dali, 2548, Nicosia, Cyprus /Кимонос, 12, Калитеа Дали, 2548, Никосия, Кипр	HE 396635	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала.	–	51%

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
<b>Основной управленческий персонал</b>					
10 физических лиц	г. Москва	–	Члены Совета директоров – 9 Единоличный исполнительный орган.	–	–
Другие связанные стороны: на основании пп. 5 п. 1. Приказа Минфина России от 29.04.2008 N 48н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)»					
Открытое акционерное общество «Паритетбанк»	220002, г. Минск, ул. Киселева, 61а	100233809	Юридич. лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Заключен договор банковского обслуживания.	–	–
Акционерное общество «КОМБИНАТ МУЧНИСТО-КОНДИТЕРСКИХ ИЗДЕЛИЙ «ДОБРЫНИНСКИЙ»	119049, город Москва, ул. Коровий Вал, д. 5, офис А111	7705004487	Юридическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключен договор аренды и обслуживания нежилых помещений.	–	–
Акционерное общество «Сервис-Реестр»	107045, г. Москва, ул. Сретенка 12	8605006147	Юридическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключен договор оказания услуг регистратора.	–	–
Благотворительный фонд «САФМАР»	115054, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 69	7705521823	Юридическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключен договор на оказание благотворительного пожертвования.	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «МВМ»	Российская Федерация, 105066, г. Москва, ул. Нижняя Красносельская, 40/12, стр. 20 эт. 5, пом. II, ком. 3	7707548740	Юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица)	–	–

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
			одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Заклучен договор приобретения долей участия других организаций. Приобретение и продажа товаров (работ, услуг).		
Общество с ограниченной ответственностью «Специализированный застройщик «А101»	108814, Российская Федерация, г. Москва, поселение Сосенское, п. Коммунарка, ул. Фитаревская, д 14, стр. 1, пом. 25	7751172550	Юридическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заклучен договор оказания консультационных услуг.	—	—
ZARANA HOLDINGS LIMITED	Kimonos, 12, Kallithea Dali, 2548, Nicosia, Cyprus /Кимонос, 12, Калитеа Дали, 2548, Никосия, Кипр	HE 396635	Юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Заклучен договор приобретения долей участия других организаций.	—	—
Публичное акционерное общество «Лизинговая компания «Европлан»	Российская федерация, 119049, г. Москва, Коровий Вал, д.5	9705101614	Юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Заклучен договор лизинга. Взнос в имущество общества.	—	—



Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Страховое акционерное общество «ВСК» (ОАО «ВСК»)	Российская Федерация. 121552, г. Москва, ул. Островная, д.4	7710026574	Юридическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключен договор страхования. Приобретение долей участия.	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Европлан Сервис»	Российская Федерация, 119049, г. Москва, Коровий Вал, д.5	7705770795	Юридическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключен договор страхования.	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Развитие»	121099, г. Москва, пл. Смоленская, д. 3, эт. 8 ,пом. I, ком 56	9704088713	Юридическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключен договор купли-продажи основных средств.	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН ЭСТЕЙТ»	123308, г. Москва, ул. 1-Я Магистральная, д. 29А, оф. 18	7733851118	Юридич. лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Заключен договор займа.	-	-
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ПРОМЫШЛЕННО-ФИНАНСОВАЯ ГРУППА САФМАР»	119049, г. Москва, ул. Коровий вал, дом. 5, ЭТ/ПОМ/КОМ/11/1/ 69	7713622487	Юридическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. Заключен договор субаренды помещения.	-	-

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
WERIDGE INVESTMENTS LIMITED (ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	Poseidonos,1, LEDRA HOUSE, Egkomi, 2406 NICOSIA, CYPRUS Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр.	HE 388226	Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Заключен договор займа. Заключен договор купли-продажи ценных бумаг.	-	-
БАРИГТОН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED)	Poseidonos,1, LEDRA HOUSE, Egkomi, 2406 NICOSIA, CYPRUS Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр.	HE 402382	Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Приобретение долей участия.	-	-
БЕРИСТОР ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД	Посейдонос, 1, ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр	HE 396192	Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Приобретение долей участия.	-	-
Общество с ограниченной ответственностью «Директ Кредит Центр» (ООО «Директ Кредит Центр»)	105082, г. Москва, переулок Спартаковский, д. 2, стр. 1, пом. II, эт. 2, ком. 39	7701327127	Юридическое лицо контролируется или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц). Заключен договор приобретения и продажа долей участия.	-	-

Полный перечень аффилированных лиц размещен на сайте Общества в сети Интернет: <https://sfiholding.ru/> <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11328>.

Общество проводило в отчетном 2021 году операции со связанными сторонами, аналогично операциям в предшествующие годы, на основании коммерческих договоров, заключенных на обычных рыночных условиях, с осуществлением денежных расчетов в безналичном порядке.

Информация по операциям со связанными сторонами приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020г.
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
Краткосрочная дебиторская задолженность	–	25 625
Долгосрочная дебиторская задолженность	2 769 844	2 017 730
Долгосрочные финансовые вложения	41 660 330	21 047 896
Долгосрочные предоставленные займы	18 781 176	31 728 608
Краткосрочные финансовые вложения	–	23 258 356
<b>Другие хозяйственные общества</b>		
Краткосрочная дебиторская задолженность	203 646	223
Краткосрочная кредиторская задолженность	212	80
Краткосрочные финансовые вложения	705 029	–
<b>Основной управленческий персонал</b>		
Оценочные обязательства	147 238	–
<b>Итого</b>	<b>64 267 475</b>	<b>78 078 518</b>

Информация о выручке по операциям со связанными сторонами в отчетном 2021 году составила 10 506 971 тыс. руб. (в 2020 году – 7 776 023 тыс. руб.) и приведена в таблице:

Виды операций	2021 год	2020 год
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
Доходы от участия в уставных капиталах других организациях	1 981 284	5 820 458
Доходы и расходы от реализации обращающихся ЦБ	4 778 402	–
Процентный доход по кредитам и займам	1 913 569	1 953 750
Реализация ОС	750	–
<b>Другие связанные стороны</b>		
Консультационные услуги	36 000	–
Доходы от реализации долей УК	1 795 151	–
Проценты от размещения депозита	1 815	1 815
<b>Итого</b>	<b>10 506 971</b>	<b>7 776 023</b>

Информация о расходах со связанными сторонами приведена в таблице:

Виды операций	2021 год	2020 год
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
Полученные услуги (в том числе рекламные, маркетинговые, информационные)	43	152
Аренда недвижимости и имущества	2 301	120
Приобретение доли в дочерних обществах	26 953 833	25 505
<b>Другие связанные стороны</b>		
Покупка НМА, ОС, ТМЦ	4 654	–
Покупка акций	5	–
Полученные услуги (в том числе рекламные, маркетинговые, информационные)	63 577	62 995
Аренда недвижимости и имущества	18 079	15 115
<b>Основной управленческий персонал</b>		
Расходы на ключевой управленческий персонал	242 822	81 587
<b>Итого</b>	<b>27 285 314</b>	<b>185 474</b>

В 2021 году вознаграждение ключевого управленческого персонала, включая заработную плату, премии и другие краткосрочные вознаграждения, составило 242 822 тыс. руб. (2020 год: 81 587 тыс. руб.).

В 2021 году у Общества образовался доход по операциям со связанными сторонами в результате продажи собственных акций дочерней Компании ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД в размере 6 355 781 шт. акций на сумму 3 462 463 тыс. руб.

Денежные потоки (поступления) в Общество от связанных сторон приведены в таблице:

Виды операций	2021 год	2020 год
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
Поступление дивидендов	1 981 284	6 674 710
Возврат предоставленных займов	14 877 983	-
Полученные проценты по займам (в т.ч. КД)	1 258 822	-
Поступление от продажи собственных акций	3 462 463	-
Комиссия полученная		169 884
Поступление от продажи акций РН	4 778 402	
Прочие платежи	827	
<b>Другие связанные стороны</b>		
Поступления от продажи дочерней компании	1 591 504	-
Поступление за оказанные услуги	36 000	-
Размещение депозитного вклада (в т.ч. проценты полученные)	-	241 640
<b>Итого</b>	<b>27 987 285</b>	<b>7 086 234</b>

Денежные потоки (платежи) из Общества связанным сторонам приведены в таблице:

Виды операций	2021 год	2020 год
<b>Дочерние хозяйственные общества</b>		
Оказанные услуг (в том числе лизинг, управление, реклама, маркетинг, комиссия)	2 930	162
Предоставление займов	811 603	14 028 608
Приобретение долей участия других организаций	676 200	-
Приобретение доп. выпущенных акций дочерней компании	26 277 633	-
Прочие платежи	1 000 000	-
<b>Другие связанные стороны</b>		
Покупка НМА, ОС, ТМЦ	5 585	-
Оказанные услуг (в том числе лизинг, управление, реклама, маркетинг, комиссия, медицинское страхование)	64 497	-
Предоставление в аренду недвижимости и имущества	21 564	13 902
Предоставление займов	-	-
Приобретение акций, долей участия других организаций	5	-
Прочие платежи	-	63 072
Размещение депозитного вклада (в т.ч. проценты)	-	240 000
<b>Итого</b>	<b>28 860 017</b>	<b>14 345 744</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 г. просроченная дебиторская задолженность по расчетам между связанными сторонами отсутствует. Создан Резерв по сомнительным долгам в размере 110 475 тыс. руб.

### 38. Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками

Основным видом деятельности Общества как финансового холдинга является инвестирование и управление активами в финансовом секторе. В связи с этим описанные ниже факторы оцениваются с учетом потенциального влияния результатов деятельности дочерних и зависимых компаний, а также соответствующих отраслевых рисков на результаты деятельности Общества.

Руководство Общества регулярно контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров несет общую ответственность за ведение бизнеса Обществом, за эффективность системы управления рисками и системы внутреннего контроля Общества.

Политика Общества в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь от рисков с учетом приемлемого для акционеров и руководства Общества соотношения между риском и доходностью вложений. Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку и приоритезацию рисков, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль по всем типам рисков, присущих бизнесу Общества по всей организационной структуре и географии присутствия Общества. Информирование руководства Общества происходит по всему спектру рисков для гарантирования полноты, качества и сопоставимости предоставляемой информации для каждого из уровней принятия решения (поддержка механизма контроля и принятия решений по управлению рисками на различных уровнях управления Общества в зависимости от приоритета рисков и их важности для Общества).

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, представляют собой:

Финансовые риски:

*Рыночные риски*

- риск изменения процентной ставки;
- валютный риск;
- риск изменения цен на долевыми инструментами;
- кредитный риск;
- риск ликвидности.

Бизнес риски

- стратегические риски;
- инвестиционные риски;
- страновые и региональные риски.

## **Оценка и механизмы управления рисками**

***Рыночные риски***

***Риск изменения процентной ставки:*** риск возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

Общество использует производственные финансовые инструменты с целью управления риском процентных ставок. Выбранная стратегия позволяет управлять влиянием изменения ключевой ставки Центрального банка России на процентные расходы Компании. Таким образом, руководство считает, что уровень риска находится на приемлемом уровне.

***Валютный риск:*** риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют.

Основная доля выручки Общества приходится на дивиденды, полученные от дочерних компаний, выплачиваемые в российских рублях.

На 31.12.2021 г. отсутствуют денежные средства, размещенные в РЕПО в иностранной валюте (по состоянию на 31.12.2020г. – 0 тыс. руб., 31.12.2019 – 1 597 874 тыс. руб.).

В состав дебиторской задолженности (расчеты с поставщиками и подрядчиками) суммы в иностранной валюте, оказывающие существенное влияние на Общество отсутствуют.

Выданные займы в иностранной валюте дочерней компании по состоянию на 31.12.21 – 15 061 тыс. долларов США, эквивалент в российских рублях 1 118 948 тыс. руб.; на 31.12.20 г., 2019 год – отсутствуют.

Другие валютные остатки отсутствуют. Таким образом, руководство считает, что Общество минимально подвержено риску изменения валютного курса.

**Риск изменения цен на долевые инструменты:** риск, обусловленный подверженностью котируемых долевого инструментов неопределенности в отношении будущей стоимости.

Общество осуществляет инвестиции в долевые инструменты, эмитентами которых являются дочерние и зависимые общества, а также общество инвестирует в акции компаний, которые обращаются на Московской бирже, котировки которых подвержены изменению в зависимости от рыночной конъюнктуры. По состоянию на отчетную дату структура финансовых вложений Общества представлена активами, перечисленными в п. 27 «Финансовые вложения».

**Кредитный риск:** риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и сделки РЕПО.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря 2021г., представлена в таблице ниже:

Банк/ заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка
Российские банковские организации	1 264 тыс. руб. Остатки на расчетных счетах	Рейтинг АКРА: AAA (RU) – райф
Центральный контрагент (НКО ЦК «Национальный Клиринговый Центр»)	1 377 700 тыс. руб. РЕПО с ЦК	Рейтинг АКРА: AAA(RU)
Дочерняя компания	18 781 176 тыс. руб. Предоставленные займы	Отсутствие негативной информации о Заемщике

Общество размещает денежные средства в банках и финансовых организациях с высокими кредитными рейтингами. Информация о структуре вложений представлена в п. п. 27 «Финансовые вложения» и п. 28 «Денежные средства и их эквиваленты».

Значительная часть свободных денежных средств размещается также в сделках РЕПО с Центральным контрагентом (НКО ЦК «Национальный Клиринговый Центр»). Руководство считает, что кредитный риск Общества по сделкам РЕПО с ЦК является минимальным.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. размер дебиторской задолженности составляет 2 934 217 тыс. руб., что менее 5% от валюты баланса (на 31.12.2020 – 2 155 536 тыс. руб. и на 31.12.2019 г. – 1 146 159 тыс. руб., менее 3% и 2% от валюты баланса соответственно). Размер обесценения дебиторской задолженности на 31.12.2021 год составил: 110 475 тыс. руб.

**Риск ликвидности:** риск, связанный 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.

Руководство считает, что риск ликвидности находится на приемлемом уровне, поскольку отношение размера задолженности к собственному капиталу 25% свидетельствует об оптимальной долговой нагрузке Общества.

## **Бизнес риски**

**Стратегический риск:** риск, связанный с неправильно выбранной стратегией в Обществе или провалом ее реализации.

С целью минимизации данного риска менеджмент Общества анализирует реализацию принятой Стратегии и ее актуальности на ежегодной основе.

**Инвестиционные риски:** вероятность возникновения убытков относительно ожидаемой прибыли на вложенный капитал Общества.

В компании функционирует «Инвестиционный комитет», состоящий из 10 (десяти) постоянных членов комитета, в компетенцию которого входит рассмотрение потенциально новых проектов, мониторинг эффективности текущих проектов. Принятие решения об инвестициях в новые проекты осуществляется путем голосования членами инвестиционного комитета, что значительно снижает риск принятия ошибочного решения об инвестировании.

## **Страновые и региональные риски**

Общество осуществляет основную деятельность в городе Москва Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

## **39. Информация по сегментам**

В деятельности Общества в период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. выделяется один основной отраслевой сегмент: холдинговая деятельность. Выручка Общества от инвестиционной деятельности в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей, вложений в ценные бумаги превышает 88% от общей суммы выручки за отчетный год. Выручка Общества за 2021 год получена от операций на территории Российской Федерации.

#### **40. Условные факты хозяйственной деятельности**

##### **Условные обязательства**

Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулированы недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям Компании в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства Руководством Компании применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

На практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам, операциям и методам учета Компании, которые они не оспаривали в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены налоги, пени и штрафы.

В российском налоговом законодательстве действуют концепции «контролируемых иностранных компаний», налогового резидентства для юридических лиц, а также правила определения лица, имеющего фактическое право на доход. В настоящее время отсутствует единообразная практика применения соответствующих концепций. Кроме того, российские налоговые органы продолжают активно сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной, в том числе при проведении процедур налогового контроля. Таким образом, на данный момент невозможно достоверно оценить влияние соответствующих положений российского налогового законодательства на Компанию, каким именно образом они будут применяться налоговыми органами, и насколько подходы Компании к интерпретации и применению соответствующих положений будут приняты налоговыми органами.

Налоговые проверки, проводимые по решению налоговых органов Российской Федерации, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

В соответствии с российским законодательством в области трансфертного ценообразования налоговые органы вправе применять корректировки налоговой базы и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость (НДС) в отношении «контролируемых» сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен. Несмотря на то, что в соответствии с российским налоговым законодательством отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, внутригрупповые сделки могут проверяться территориальными налоговыми органами на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера доначислений могут применяться методы трансфертного ценообразования. По мнению Руководства Компании, Компанией в полной мере соблюдаются правила трансфертного ценообразования, а цены контролируемых сделок соответствуют рыночным ценам.

За 12 месяцев 2021 года Компания определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

По мнению Руководства Компании, по состоянию на 31 декабря 2021 г., соответствующие положения законодательства, интерпретированы им корректно, и Компания сможет отстаивать свою позицию в случае возникновения споров с контролирующими органами.



## **Незавершенные судебные разбирательства**

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Руководство Общества полагает, что окончательная величина возможных обязательств, которые могут возникнуть по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам, решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, не окажет существенного негативного влияния на финансовое состояние или дальнейшую деятельность Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не создает резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду максимальной вероятности успешного решения незавершенных судебных разбирательств в пользу Общества.

### **41. Непрерывность деятельности**

Общество получило убыток по результатам деятельности за 2021 год – 4 021 055 тыс. руб.; за 2020 год – 5 562 009 тыс. руб.; за 2019 год прибыль составила 2 145 989 тыс. руб.

Полученный по итогам 2021 года убыток, не повлияет на непрерывность деятельности в связи с тем, что был получен в результате создания резерва под обесценение финансовых вложений (Приложение 27, 36).

При этом стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 г. 54 782 637 тыс. руб.; на 31.12.2020 г. 59 943 967 тыс. руб.; на 31.12.2019 г. 65 510 578 тыс. руб.

Руководство Общества полагает, что убыток за 2021 год не окажет влияние на его способность продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Отчетность сформирована на основе принципа непрерывности деятельности.

### **42. События после отчетной даты**

В февраля 2022 г. в обеспечение обязательств по кредиту Общество передало в залог акции ПАО «ЛК «Европлан» в размере 51% от уставного капитала ПАО «ЛК «Европлан».

В связи с одобрением крупных сделок на внеочередном общем собрании акционеров от 2 февраля 2022 г. на основании ст. 75 ФЗ «Об акционерных обществах» Компания направила оферты на выкуп собственных акций. Установленный срок предъявления требований акционеров о предъявлении акций к выкупу истек 21 марта 2022 г. Выкуп произведен по цене 567 рублей 91 коп., к выкупу предъявлено 28 580 акций, которые приобретены Компанией в апреле 2022 года.

В феврале 2022 года обострение геополитической напряженности оказали отрицательное влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. Банк России увеличил ключевую ставку до 20%, в последствии была снижена до 17%. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Некоторые компании, включая производителей технологического оборудования, заявили о приостановлении деятельности в Российской Федерации и/или о приостановлении поставки продукции, включая сервера в Российскую Федерацию, на текущий момент не представляется возможным определить, носит ли приостановление деятельности временный или постоянный характер.

Данные события могут оказать существенное влияние на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики. Данные события представляют собой события после отчетного периода, эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Рейтинговое агентство S&P Global Ratings Europe Limited 11 марта 2022 г. понизило долгосрочный кредитный рейтинг Компании в иностранной и национальной валюте с уровня «BB-» до уровня «CCC-».

В связи с этим руководство Компании провело переговоры с банком по данному вопросу. Банк подтвердил, что не будет требовать досрочного погашения кредита. В дальнейшем банк намерен изменить оценку кредитного рейтинга Компании на основе оценки российских рейтинговых агентств.

В марте 2022 года Группа приняла решение о полном прекращении участия в компании Зарана Холдингс Лимитед путем ее ликвидации.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ А.В. Миракян

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ Е.Ю. Протас



19 апреля 2022 г.

ООО «ЦАТР - аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 66 листа(ов)