

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
Управляющей компании «Арикапитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Арикапитал» (ОГРН 1127747149155), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета об изменениях капитала некредитной финансовой организации и отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, включая основные положения учетной политики. По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Арикапитал» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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, наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за отчетный период. Эти вопросы рассматривались в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности. Мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.



Почему мы считаем ключевым для аудита

Влияние геополитической обстановки, и, в особенности, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление на деятельность ООО УК «Арикапитал» и на оценки, сделанные руководством в отчетности (см. примечание «Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность», таблица 2.1), является наиболее значительным фактором, оказавшим влияние на деятельность ООО УК «Арикапитал» в 2022 году.

В настоящее время не представляется возможным надежно оценить будущие последствия санкций, в связи с чем на данном этапе руководством ООО УК «Арикапитал» рассматриваются различные возможности, и принимаются меры, которые должны обеспечить выполнение финансовых обязательств ООО УК «Арикапитал».

Что было сделано в ходе аудита

Наши процедуры в целях анализа влияния санкций на деятельность ООО УК «Арикапитал» и оценок, сделанных руководством, включали:

- обсуждение влияния санкций на деятельность и оценку мер по минимизации влияния на будущие финансовые результаты ООО УК «Арикапитал» с его руководством;

- анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности, анализ событий после отчетной даты;

- анализ наличия условий существенного снижения стоимости финансовых вложений.

Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении влияния санкций в бухгалтерской отчетности за 2022 год. По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в бухгалтерской отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудиторское заключение по результатам проведения аудиторской проверки годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью Управляющей компании «Арикапитал» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Колесникова Татьяна Васильевна.

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 01/23 от 09 января 2023 года, (ОРНЗ 21606089490)

Колесникова Татьяна Васильевна, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490)



Аудиторская организация:
АО «Гориславцев. Аудит»
ОГРН 103771402743
119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, строение 2, этаж 2, ком. В.,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОРНЗ 11806059756

«28» марта 2023 года

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14624632	1127747149155	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

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

Почтовый адрес Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, пом. 1, эт. 23

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	940	3 183
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		45 481	43 113
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	45 481	9 740
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7		33 374
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		18 068	3 143
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	30	22
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	190	185
11	дебиторская задолженность	12	17 848	2 936
17	Нематериальные активы	18	106	176
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	10	97
20	Отложенные налоговые активы	48	1 058	1 348
21	Прочие активы	20	335	698

22	Итого активов		65 997	51 758
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		558	294
30	кредиторская задолженность	26	558	294
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	36	93
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 747	
36	Прочие обязательства	29	2 534	1 629
37	Итого обязательств		4 875	2 015
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	42 160	42 160
39	Добавочный капитал	30	2 000	2 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		16 962	5 583
52	Итого капитала		61 122	49 743
53	Итого капитала и обязательств		65 997	51 758

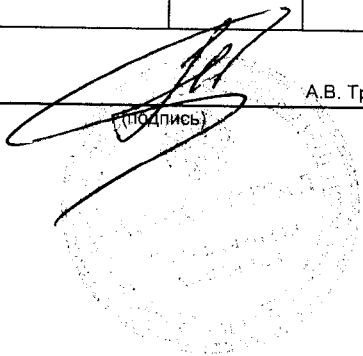
Генеральный директор

(должность руководителя)

А.В. Третьяков

(инициалы, фамилия)

28 марта 2023 г.



Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14624632	1127747149155	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

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

Почтовый адрес Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, пом. 1, эт. 23

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 779	200
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	113	(1 330)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	(218)	(1 640)
4	процентные доходы	34	3 089	3 130
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	15	39
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	7 780	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	34 706	29 922
16	Расходы на персонал	42	(23 660)	(20 707)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 134)	(313)

20	Общие и административные расходы	46	(6 458)	(5 231)
23	Прочие расходы	47		(15)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		14 232	3 856
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 853)	(701)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(816)	(687)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 037)	(14)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		11 379	3 155
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		11 379	3 155

Генеральный директор

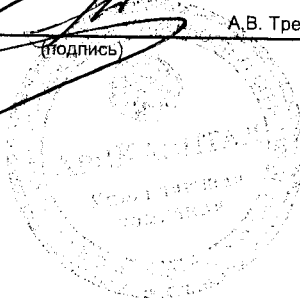
(должность руководителя)

А.В. Третьяков

(подпись)

(инициалы, фамилия)

28 марта 2023 г.



Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	14624632	1127747149155	-

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

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "Арикапитал" (ООО УК "Арикапитал")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес Российская Федерация, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, пом. 1, эт. 23

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		36 087	26 434
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(63 524)	(7 340)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		19 662	29 379
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 051)	(307)
5	Проценты полученные		2 438	3 070
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(22 741)	(21 911)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 726)	(5 362)
11	Уплаченный налог на прибыль		(785)	(516)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(74)	18
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(35 715)	23 464
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		50 064	14 582
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		(16 343)	(44 594)

26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		19 052	190
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(19 230)	(190)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		33 542	(30 011)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды			(1 250)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			(1 250)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(2 173)	(7 798)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(80)	
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 196	10 994
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	943	3 196

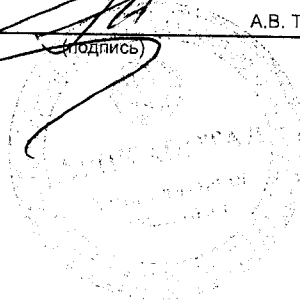
Генеральный директор

(должность руководителя)

А.В. Третьяков

(инициалы, фамилия)

28 марта 2023 г.



Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00952
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	31.01.2013
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	н/п
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Нет материнской компании, в п.7 фактически указаны собственники: Третьяков Алексей Валерьевич, Пивков Роман Виктрович, Пронякин Сергей Викторович, Газаров Валерий Михайлович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	н/п
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	н/п
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	н/п
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, пом. 1, эт. 23
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, пом. 1, эт. 23
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Численность персонала некредитной финансовой организации 10 человек (31.12.2021)

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая
организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>В непрерывность деятельности или риски:</p> <p>В 2022 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.</p> <p>По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем.</p> <p>Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	<p>Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков, и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	н/п
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	н/п
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	н/п
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	н/п

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		Раздел I. Влияние оценок и допущений	
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Оценка справедливой стоимости. Общество оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости приобретенных финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, валютный риск, волатильность). Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество применяет МСФО (IFRS) 9 для оценки финансовых инструментов. Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - финансовые активы и обязательства по амортизированной стоимости. При классификации финансовых инструментов Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующим ОСБУ. При первоначальном признании финансовых инструментов оцениваются по справедливой стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и исходных данных, которые доступны по нему на дату проведения оценки.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, отпущенных при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. На конец отчетного периода у компании есть активы выраженные в иностранной валюте (обязательства, выраженных в иностранной валюте нет).</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.</p>

6	МСФО (IAS) 29 Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	МСФО (IAS) 8 Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Существенных изменений в учетной политике за отчетный период не было
8	МСФО (IAS) 8 Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указаниям того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Новые стандарты и поправки по МСФО по оценке существующего влияния на деятельность общества.
Раздел III. Принципы, учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают денежные средства в кассе и депозиты до востребования. Денежные средства выданные по договору займа или договору банковского вклада признаются эквивалентом денежных средств при одновременном выполнении следующих условий: - заем предоставлен «до востребования» или срок заемного обязательства не превышает трех месяцев; - кредитный рейтинг заемщика не хуже AA- по внутренней шкале УК или соответствующих данному уровню национальному (внешнему) рейтинга заемщика или заем обеспечен залогом ликвидных активов, обращающихся на активном рынке, к которому у Управляющей компании есть доступ, в сумме не менее суммы займа, а также и обороты (но не остатки) по брокерскому счету считаются для целей составления ОПДС денежными эквивалентами.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании договор банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данному договору, сопоставляет процентную ставку по договору со среднерыночными ставками по депозитам с аналогичными условиями в части сроков возврата. Договор банковского вклада признается не рыночной, если она отклоняется от среднерыночной более чем на 10%, если в результате оценки рисков, присущих данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении процентной ставки, не будет признано иное. Амортизированная стоимость договора банковского вклада и брокерского счета оценивается с учетом резерва под ожидаемый кредитный убыток.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Первоначально финансовые активы, включенные в торговый портфель, признаются по справедливой стоимости. Затраты по сделке относятся на прибыль или убыток и не включаются в стоимость финансового актива по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Последующая оценка производится по справедливой стоимости через прибыль или убыток на конец месяца и на дату совершения операции с активом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 с соотношением ее изменений в отчете о прибылях и убытках. В данную категорию классифицируются ценные бумаги. Иерархия справедливой стоимости: а) цена спроса (BID) на момент окончания торговой сессии российской биржи на дату определения СЧА при условии подтверждения ее корректности; Цена спроса, определенная на дату определения СЧА, признается корректной, если она находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок на эту же дату этой же биржи; б) средневзвешенная цена на момент окончания торговой сессии российской биржи на дату определения СЧА (или в последний ближайший торговый день, если дата определения СЧА является не торговым днем) при условии, что данная цена находится в пределах спреда по спросу и предложению на указанную дату; с) цена закрытия на момент окончания торговой сессии (LEGALCLOSEPRICE) российской биржи на дату определения СЧА при условии подтверждения ее корректности; Цена закрытия признается корректной, если раскрыты данные об объеме торгов за день и объем торгов не равен нулю с проверкой цены закрытия (CLOSE)<=0.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общества нет таких финансовых активов
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит депозиты, выданные займы и дебиторскую задолженность в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняется следующее: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенное в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общества нет таких финансовых активов
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В состав прочих активов Общество включает Расчеты с поставщиками и подрядчиками, расходы будущих периодов и прочие нефинансовые активы. Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат за вычетом резерва под обесценение, определяемого в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: - имеет юридически защищенное право осуществлять зачет признанных сумм, и- намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. При отражении в учете передачи финансового актива, который не удовлетворяет критериям прекращения признания, Общество не может прообразовать взаимозачет переданного актива и соответствующего ему обязательства.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В учетной политике отсутствуют данные
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В учетной политике отсутствуют данные
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В учетной политике отсутствуют данные
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Для определения соответствия объекта статусу инвестиционного имущества Общество применяет профессиональное суждение, и признает объект таковым при выполнении следующих условий: имущество способно принести Обществу экономические выгоды в будущем; стоимость имущества может быть надежно определена; - имущество (часть имущества) является земельным участком или зданием, либо частью здания, либо и то и другое; - имущество является собственностью Общества либо имущества арендатора (за исключением арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями; - продажа имущества не планируется в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	В учетной политике отсутствуют данные

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и за исключением иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости и за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включения НДС) и предполагается использовать объект более 12 месяцев. Объекты, стоимость менее 100 000,00 руб., не принимаются к учету в качестве объектов основных средств, а признаются в составе запасов. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, активы в форме права пользования по договору аренды, прочие основные средства. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды, офисное оборудование.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество начисляет амортизацию основных средств линейным способом исходя из сроков полезного использования каждой группы основных средств, которые рассчитываются на основе следующих факторов: -ожидаемый срок использования объекта; - ожидаемый физический износ объекта, который зависит от факторов производства и эксплуатации объекта; - моральный износ объекта в силу перемен или улучшений в производственном процессе или изменений рыночного спроса на продукт или услуги, предоставляемые данным объектом; - юридические и другие ограничения на использование объекта, такие, например, как срок окончания соответствующего договора аренды. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 5 и менее процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основе Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", документов объекта (технических, технологических условий, паспорта и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.
28	МСФО (IAS) 38	Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив (НМА) - идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в следующие группы: - лицензии на использование программного обеспечения; - торговый знак; - прочие.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения объектов нематериальных активов. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинаются применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: стадию исследования; - стадию разработки. Затраты на исследование признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала.</p>

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, если иное не предусмотрено Учетной политикой. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией в дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины. При начисляемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе, на которые эти работники имеют право, работа (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат некредитной финансовой организации, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплаты в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если величина соответствующих обязательств может быть надежно определена. Величина обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, устанавливающими трудовые и (или) коллективных договоров; оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской отчетности; опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, в также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год. Порядок оценки величины обязательств в течение годового отчетного периода Общество при необходимости определяет во внутренних документах. Общество признает обязательства по уплате страховых взносов одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам. Общество не устанавливает вознаграждение работникам по окончании их трудовой деятельности, другие долгосрочные вознаграждения, выплата которых осуществляется на основании принятых Обществом планов, предусматривающих условия выплаты, таких вознаграждений и источников их финансирования. Общество не признает какие-либо активы активами пенсионного плана, поскольку участие отдельного юридического лица (негосударственного пенсионного фонда, страховой организации) не предполагается.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, определенной в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются арендатором с применением модели учета по краткосрочным арендам, относящиеся к накопленной амортизации и накопленным убыткам от обесценения. Арендные платежи по краткосрочным арендам признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды. Стоимость имущества, полученного в аренду, отражается по справедливой стоимости на внебалансовом счете. Информация об справедливой стоимости имущества, полученного в аренду берется из Единого государственного реестра недвижимости (ЕГРН) из РОСРЕЕСТРА.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Организация использует освобождения, предусмотренные для краткосрочной аренды</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплата денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставной капитал Общества признается по номинальной стоимости долей. А эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью долей.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Нет объекта учета. В учетной политике отсутствуют данные.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Уставом Общества формирование резервного капитала не предусмотрено.</p>

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями», утвержденный Банком России 04.09.2015 № 490-П. Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании дивиденда, и впоследствии в отношении дивиденда, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы могут быть затены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Для ведения аналитического учета Общество открывает отдельные лицевые счета по учету отложенного налога в разрезе объектов бухгалтерского учета, например, основных средств, денежных средств, выданных по договорам займа, ценных бумаг. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности развезруго по разным объектам бухгалтерского учета. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательств на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательств на конец отчетного периода, так как никакое обязательство не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	943	4	940	3 196	13	3 183
6	Итого	943	4	940	3 196	13	3 183

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 год у Общества были остатки денежных средств в одной кредитной организации (Джей энд Ти Банк (АО)) с общей суммой денежных средств 943 тыс. руб.: в Джей энд Ти Банк (АО) 943 тыс. руб. или 100% (по состоянию на 31 декабря 2021 года остатки на расчетных счетах составляли 3 196 тыс. руб.: в Джей энд Ти Банк (АО) 3 196 тыс. руб.: в Джей энд Ти Банк (АО) 3 196 тыс. руб. или 100%).

5.1.2. У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также на 31 декабря 2021 года отсутствовали ограничения на денежные средства.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		3	4	3	4
1	2				
1	Денежные средства		940		3 183
4.1	Прочее		4		13
5	Итого		943		3 196

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 196			3 196
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 196			3 196
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	59 525			59 525
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 525			59 525
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(61 779)			(61 779)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(61 779)			(61 779)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	943			943
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	943			943

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств 2021 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 994			10 994
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 994			10 994
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31 075			31 075
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 075			31 075
11					
12	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(38 873)			(38 873)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38 873)			(38 873)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 196			3 196
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 196			3 196

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 2022 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13			13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13			13
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27			27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27			27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(37)			(37)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(37)			(37)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4			4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4			4

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам 2021 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	50			50
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50			50
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10			10
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10			10
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(47)			(47)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47)			(47)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13			13
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13			13

**Финансовые активы, в обязательном порядке
классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток**

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	45 481	9 740
6	Итого	45 481	9 740

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.2 настоящего Примечания По состоянию на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.) Общество не проводило реклассификацию

6.1.3. Организация классифицирует ценные бумаги в категорию финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если по этим активам применяется Бизнес-модель, цель получение прибыли за счет краткосрочных колебаний цены финансовых инструментов.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации	45 481	9 740
11	нефинансовых организаций	23 843	
12	Итого	21 637	9 740
		45 481	9 740

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:		33 374
2	Правительства Российской Федерации		22 223
7	нефинансовых организаций		11 151
8	Займы выданные, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:		33 374
13	Итого		33 374

7.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021 г. У Общества отсутствуют дефолтные облигации.

7.1.2. Организация классифицирует ценные бумаги в категорию финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации если на момент признания портфель ценных бумаг в качестве актива организации. Генеральный директор одновременно относит приобретенный портфель ценных бумаг к бизнес-моделям: 1. цель которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков 2. цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг 3. цель получение прибыли за счет краткосрочных колебаний цены финансовых инструментов. Приобретенный портфель ценных бумаг не предоставляется возможным распределить по указанным целям (Бизнес-моделям).

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
11		28		28	20		20
	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2		2	2		2
13	Итого	30		30	22		22

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств двух кредитных организаций - Джей энд Ти Банк (АО) депозит по минимальному неснижаемому остатку, ПАО «Промсвязьбанк» брокерский счет (на 31.12.2021 года: двух кредитных организаций Джей энд Ти Банк (АО) депозит по минимальному неснижаемому остатку, ПАО «Промсвязьбанк» » брокерский счет) Совокупная сумма этих средств составляла 30 тыс. рублей (28 тыс. рублей в Джей энд Ти Банк (АО), 2 тыс. рублей ПАО «Промсвязьбанк» (на 31 декабря 2021 года: 22 тыс. рублей в Джей энд Ти Банк (АО), 2 тыс. рублей в ПАО «Промсвязьбанк»)), или 93,33 от общей суммы средств в Джей энд Ти Банк (АО), 6,67 ПАО «Промсвязьбанк» (на 31.12.2021 года: 90,91 процентов Джей энд Ти Банк (АО), 9,09 ПАО «Промсвязьбанк»).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, отсутствовали по состоянию на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года: средства, использование которых ограничено, отсутствовали).

10.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.) Общество не проводило реклассификацию.

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

10.1.5. Фактически по строке «Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены начисленные проценты по договору минимального неснижаемого остатка.

10.1.6. Остатки денежных средств на брокерских счетах Общество не признаются эквивалентами денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах 2022 г.

Таблица 10.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные по выводу в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
2	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		20								2		22
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		20								2		22
7	Поступление финансовых активов, в том числе:		425								157 901		158 326
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		425								157 901		158 326
12	Приращение признания финансовых активов, в том числе:		(416)								(157 710)		(168 126)
31	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(416)								(157 710)		(168 126)
32	Прочие изменения, в том числе:										(192)		(192)
36	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										(192)		(192)
37	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		28								2		30
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		28								2		30

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и Банках-нерезидентах 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого	
														Долговые ценные бумаги и кредитные организации и Банков-нерезидентов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:													
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		66								50		115	
6	Поступившие финансовые активы, в том числе:		66								50		115	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		453								52 588		53 040	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		453								52 588		53 040	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(499)								(52 635)		(53 134)	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		20								(52 635)		(53 134)	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		20								2		22	
			20								2		22	

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2022 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,5%	11	3,75%	12

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах 2021 г.**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3,75%	12	5,75%	13

10.4.1 В столбец 31 декабря 2020 года за место 4,75-5,73% 21-91 (в прошлых отчетах) указал 5,75% 13 (в текущем отчете)

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	190		190	190	5	185
8	Итого	190		190	190	5	185

11.1.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения

11.1.1.2. По состоянию на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.) Общество не проводило реклассификацию займов

11.1.1.3. Отсутствуют просроченных требований на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года)

11.1.1.4. в строке 6 отражен обеспечительный взнос по договору аренды помещения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств 2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	Итого
1									
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								190
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								190
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								190
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								190
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								(190)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								(190)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:								190
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								190

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам
выданным и прочим размещенным средствам 2022 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						5		5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						12		12
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						(17)		(17)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам
выданным и прочим размещенным средствам 2021 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						8		
2	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						8		8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:								16
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						16		16
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:								(16)
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								(18)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:						5		5
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						5		5

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	17848		17848	2936		2936
7	Итого	17848		17848	2936		2936

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31 декабря 2022 года представлена задолженностью по вознаграждению за оказание услуг на основании лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в размере 17 848 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года в составе дебиторская задолженность клиентов: 2 936 тыс. рублей). Крупнейшими дебиторами Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года являются: ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов " Арикапитал – Чистые деньги" – 12 459 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Мировые рынки" – 127 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Глобальные инвестиции" – 3 470 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Харизматичные идеи" – 537 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – ИнвестХироуз" – 1 254 тыс. рублей. (на 31 декабря 2021 года: ООО УК "Арикапитал» Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Чистые деньги" – 1 442 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Мировые рынки" – 194 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Глобальные инвестиции" - 360 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Харизматичные идеи" – 837 тыс. рублей, ООО УК "Арикапитал" Д.У. ОПИФ рыночных финансовых инструментов "Арикапитал – Рублевые сбережения" – 104 тыс. рублей)

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 936					2 936
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 936					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	34 706		200 889		5 455	241 051
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			200 889		5 455	206 345
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	34 706					
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 794)		(200 837)		(5 455)	(226 087)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(200 837)		(5 455)	(206 293)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(19 794)					(19 794)
31	Прочие изменения, в том числе:			(52)			(52)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(52)			(52)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 848					17 848
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 848					
							17 848

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности 2021 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 394					2 394
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 394					2 394
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	29 922		92 950		1 216	124 087
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			92 950		1 216	94 166
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	29 922					29 922
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(29 379)		(92 950)		(1 216)	(123 545)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			(92 950)		(1 216)	(94 166)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(29 379)					(29 379)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 936					2 936
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 936					2 936

47

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3		5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	330		30	360
2	Накопленная амортизация	(97)		(18)	(115)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	233		12	245
8	Амортизационные отчисления	(66)		(4)	(70)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	167		9	176
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	330		30	360
15	Накопленная амортизация	(163)		(22)	(185)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	330		30	360
15.2	Накопленная амортизация	(163)		(22)	(185)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	167		9	176
21	Амортизационные отчисления	(66)		(4)	(70)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	101		5	106
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	330		30	360
28	Накопленная амортизация	(229)		(25)	(254)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	101		5	106

18.1.1. Затраты, связанные с техническим обслуживанием, признаются, как затраты текущего периода и относятся на расходы. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. По состоянию на конец отчетного периода признаки возможного обесценения программ, лицензий отсутствуют. Кроме того, у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

18.1.2. Представленная в балансе стоимость нематериальных активов, по мнению руководства, практически совпадает со справедливой стоимостью.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость 3	Резерв под обесценение 4	Балансовая стоимость 5	Полная балансовая стоимость 6	Резерв под обесценение 7	Балансовая стоимость 8
1	2						
2	Расчеты с персоналом				14		14
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	335		335	684		684
11	Итого	335		335	698		698

Анализ изменений запасов
за 2022 г.

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Запасные части				Виды запасов			Итого
		3	4	5	6	7	8		
1	2								
1	Балансовая стоимость на 31.12.2020 в том числе:								
2	стоимость (или оценка)								
3	резерв под обесценение								
4	Поступление (создание)		248	120			368		
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки								
6	Перевод в другие активы и обратно								
7	Выбытие		(248)	(120)			(368)		
8	Признание в составе расходов								
9	Создание резерва под обесценение								
10	Восстановление резерва под обесценение								
11	Прочее								
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 в том числе:								
13	стоимость (или оценка)								
14	резерв под обесценение								
15	Балансовая стоимость на 31.12.2021 в том числе:								
16	стоимость (или оценка)								
17	резерв под обесценение								
18	Поступление (создание)		457	75			531		
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки								
20	Перевод в другие активы и обратно								
21	Выбытие		(457)	(75)			(531)		
22	Признание в составе расходов								
23	Создание резерва под обесценение								
24	Восстановление резерва под обесценение								
25	Прочее								
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 в том числе:								
27	стоимость (или оценка)								
28	резерв под обесценение								

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	46	9
19	Прочая кредиторская задолженность	512	285
20	Итого	558	294

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

26.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. просроченных обязательств у Общества перед контрагентами нет.

26.1.4 По состоянию на 31 декабря 2022 г. расшифровка прочей кредиторской задолженности: Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТ ГЕРОИ" 200 тыс. руб., ПАО "ВЫМПЕЛКОМ" 20 тыс. руб., ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" 2 тыс. руб., АО "ГОРИСЛАВЦЕВ. АУДИТ" 115 тыс. руб., ПАО МОСКОВСКАЯ БИРЖА 8 тыс. руб., ООО "Инбанк" 21 тыс. руб., Джей энд Ти Банк (АО) 121 тыс. руб.

26.1.5 По состоянию на 31 декабря 2021 г. расшифровка прочей кредиторской задолженности: ООО "Инбанк" 25 тыс. руб. ПАО "РОСТЕЛЕКОМ" 2 тыс. руб. ПАО "ВЫМПЕЛКОМ" 17 тыс. руб. ПАО МОСКОВСКАЯ БИРЖА 8 тыс. руб. Джей энд Ти Банк (АО) 57 тыс. руб. ООО КОМУС 7 тыс. руб. ОООАудиторская служба "РЦБ-Деловая Перспектива" 170 тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	998	230
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 535	1 399
11	Итого	2 534	1 629

Капитал

Таблица 30.1

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 г. зарегистрированный уставный капитал Общества составляет 42.160 тысяч руб. Уставный капитал оплачен полностью, доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют и отсутствовали в течение всего вышеуказанного периода.

Участниками Общества являются 4 физ.лица

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию Обществом не рассчитывается.

В течение 2022 года и 2021 года резервный капитал Обществом не создавался.

Управление капиталом

- 31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).
- 31.3 Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в соответствии с п. 5 Указания Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании» (далее – Указание), должен составлять сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) Общества над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей. В соответствии с п. 5 Указания минимальный размер собственных средств Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года должен составлять не менее 20 041 тысяч рублей, (на 30.11.2022 года: 20 013 тысяч рублей).
- 31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 40 233 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 41 100 тысяч рублей).

Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2022 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	Итого
1						
1						
	финансовые активы, в том числе:					
2		(306)	419			113
12	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(306)	419			113
	Итого	(306)	419			113

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2021 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	Итого
1						
1	Финансовые активы, в том числе:	(53)	(1 277)			(1 330)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(53)	(1 277)			(1 330)
12	Итого	(53)	(1 277)			(1 330)

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой
стоимости через прибыль или убыток по усмотрению
некредитной финансовой организации,
за 2022 г.**

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1						
3	Долговые ценные бумаги, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(725)	507			(218)
	Итого	(725)	507			(218)

Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой
стоимости через прибыль или убыток по усмотрению
некредитной финансовой организации,
за 2021 г.

Таблица 33.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1						
3	Итого	65	(1 704)			(1 640)
		65	(1 704)			(1 640)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 089	3 130
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 241	1 175
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	1 423	1 503
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	425	453
15	Итого	3 089	3 130

34.1.1. Столбец за 2021 г. за место 2 678 тыс. руб. (в прошлом отчете стр. №2) указал 1175 тыс. руб. и 1503 тыс. руб. (в текущем отчете).

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	13	5		19
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(9)	(5)		(15)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	4	0		4

37.1.1 Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020	50	8		58
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(37)	(3)		(39)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	13	5		19

37.1.1 Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(94)	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	7 874	
3	Итого	7 780	

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	34 706	29 922
48	Итого	34 706	29 922
56	Всего	34 706	29 922

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	20 302	17 805
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 358	2 902
6	Итого	23 660	20 707

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 20 301 тысяч рублей (за 2021 года: 17 805 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 358 тысяч рублей (за 2021 года: 2 901 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	859	202
11	Прочее	269	106
12	Итого	1 134	313

43.1.1. Столбец 2021 г. строка № 11 сумму 106 тыс. руб. была указана в строке 10 (в прошлом отчете)

43.1.2. По статье Прочие включены информационные услуги предоставляемым НКО АО НРД

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	915	605
2	Амортизация основных средств		30
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	70	70
4	Расходы по аренде	2 280	2 280
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	117	272
8	Расходы на рекламу и маркетинг	445	109
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	500	351
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	36	34
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	48	175
17	Прочие административные расходы	2 048	1 305
18	Итого	6 458	5 231

46.1.1. За 2022 г. по статье «Прочие административные расходы» были включены: Информационные услуги 251 тыс. руб. предоставляемых ООО «Инбанк», Джей энд Ти Банк (АО); Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 227 тыс. руб. предоставляемых ООО «Аванкор Консалтинг», ООО «Аванкор» АО «СофтЛайн Трейд» ООО «ТАКСКОМ» ООО «СЦПИ ПРАВОВЕСТ»; расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 492 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Комус», НАУФОР, ООО «Мастерская Воды , Общество с ограниченной ответственностью «КОФЕ С ДОСТАВКОЙ», ООО «М-Инвест», ООО «Леком» ООО Эдил-Импорт ООО НАДЕЖДА НА ЯРЦЕВСКОЙ ; расходы за уборку помещения 376 тыс. руб. предоставляемых ООО «УК Сити»; расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 220 тыс. руб. предоставляемых НАУФОР; расходы за техническое обслуживание компьютерных программ 440 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Аванкор» ООО «Аванкор Консалтинг», "1С-Рарус Специализированные решения"; Ремонт оргтехники 12 тыс. руб. предоставляемых Общество с ограниченной ответственностью "МАСТЕР-РС"(За 2021 г. по статье «Прочие административные расходы» были включены: расходы по оплате членских взносов в СРО в сумме 190 тыс. руб. предоставляемых НАУФОР; расходы на приобретение хозяйственных принадлежностей и оборудования для деятельности компании в сумме 368 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Комус», ООО «Мастерская Воды , ООО «Ситилинк» и др. компании; расходы за уборку помещения 243 тыс. руб. предоставляемых ООО «УК Сити»; расходы за техническое обслуживание компьютерных программ 401 тыс. руб. предоставляемыми ООО «Аванкор» ООО «Аванкор Консалтинг», "1С-Рарус Специализированные решения"; Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в сумме 63 тыс. руб. предоставляемых ООО «Аванкор Консалтинг»; Расходы за услугу оценка условий труда 13 тыс. руб. предоставляемых ООО «Сотарм»).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		15
6	Итого		15

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Нежилое Офисное помещение. Договор аренды заключен на 11 месяцев. Общество на основании профессионального суждения использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор по договору не имеет преимущественного права на заключение договора аренды помещений на новый срок
4	Операции продажи с обратной арендой	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
		3	4	3	4
1	2				
1					
3	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		2 280		2 280
	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды		2 280		2 280
7	Итого отток денежных средств		2 280		2 280

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	816	687
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 037	14
4	Итого, в том числе:	2 853	701
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 853	701

48.1.1 Общая ставка налога на прибыль, за 2022 в год составляет 20%, по процентным доходам по отдельным облигациям 15% (за 2021: общая ставка 20%, по процентным доходам по отдельным облигациям 15%).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	14 232	3 856
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год; 20 %; 2021 год; 20%)	2 846	771
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	234	59
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(228)	(130)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 853	701

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства	1	(2)		3
3	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(224)		224
4	Оценочные обязательства и резервы	359	36		323
5	Прочие предоставленные средства		(1)		1
6	Расходы будущих периодов	33	33		
8	Расчеты с дебиторами и кредиторами	52	1		50
10	Общая сумма отложенного налогового актива	444	(157)		601
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	613	(133)		746
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 058	(290)		1 348
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 747)	(1 747)		
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 747)	(1 747)		
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(689)	(2 037)		1 348
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(689)	(2 037)		1 348

73

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2021
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства	3	(7)		10
3	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	224	224		0
4	Оценочные обязательства и резервы	323	(241)		564
5	Прочие предоставленные средства	1	(1)		2
7	Расчеты с дебиторами и кредиторами	50	8		42
9	Общая сумма отложенного налогового актива	601	(16)		617
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	746	(298)		1 044
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 348	(314)		1 662
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		294		(294)
13	Основные средства		6		(6)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства		300		(300)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 348	(14)		1 361
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 348	(14)		1 361

79

Дивиденды

Таблица 49

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между учредителями некредитной финансовой организации была распределена часть накопленной нераспределенной прибыли некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. (за 2021 г.), составленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета для НФО установленными в Российской Федерации. В 2022 Общество не объявляло о выплате дивидендов (В 2021 г. Общество объявляло о выплате дивидендов и выплачивало их за 2021 г. в размере 1 250 тыс. руб.)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	45 481				
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 481				
3	Правительства Российской Федерации	23 843				
8	нефинансовых организаций	21 637				
27	Итого	45 481				

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		9 740			33 374
2	Долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		9 740			33 374
8	нефинансовых организаций		9 740			11 151
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	33 374				
15	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	33 374				
16	Правительства Российской Федерации	22 223				
21	нефинансовых организаций	11 151				
27	Итого	33 374	9 740			33 374

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	Денежные средства на расчетных счетах		940			940
18			940			940
19	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2				
20	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости					
28	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		28			
30	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2				
36	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					190
						190

78

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:		3 183			
2	денежные средства на расчетных счетах		3 183			
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2	20			
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		20			
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					185
37	сделки обратного репо с некредитными организациями					185

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	Дебиторская задолженность клиентов					17 848
						17 848

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
39	Дебиторская задолженность клиентов					2 936
						2 936

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы			Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	940			940
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	45 481			45 481
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 481			45 481
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 878		190	18 068
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30			30
10	займы выданные и прочие размещенные средства			190	190
11	дебиторская задолженность	17 848			17 848
16	Прочие активы	335			335
17	Итого активов	64 633		190	64 823
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	558			558
25	кредиторская задолженность	558			558
27	Прочие обязательства	2 534			2 534
28	Итого обязательств	3 092			3 092
29	Чистая балансовая позиция	61 541		190	61 731

82

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			Итого
		Россия	Другие страны	Итого	
1	2	3	5	6	
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 183		3 183	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	43 113		43 113	
4	Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	9 740		9 740	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 374		33 374	
9	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 958	185	3 143	
10	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22		22	
11	займы выданные и прочие размещенные средства	0	185	185	
16	Дебиторская задолженность	2 936		2 936	
	Прочие активы	698		698	
17	Итого активов	49 953	185	50 137	
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
22	средства клиентов	294		294	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0		0	
24	выпущенные долговые ценные бумаги	0		0	
25	кредиторская задолженность	294		294	
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0		0	
27	Прочие обязательства	1 629		1 629	
28	Итого обязательств	1 922		1 922	
29	Чистая балансовая позиция	48 030	185	48 215	

83

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных и дисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прозроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, сцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		513							569
31	кредиторская задолженность перед депозитариями		46							46
40	прочая кредиторская задолженность		467							512
42	Итого обязательства		513							569

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Прозроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		224							
31	кредиторская задолженность перед депозитариями		9							294
40	прочая кредиторская задолженность		215							285
42	Итого обязательств		224							294

51.13.1 Строка №40 за место 285 тыс. (в прошлом отчете до 3 месяцев) указал 215 тыс. руб. и 70 тыс. руб. (в текущем отчете).

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах	940			940
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	940			940
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:			45 481	45 481
7	Правительства Российской Федерации			45 481	45 481
12	нефинансовых организаций			23 843	23 843
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			21 637	21 637
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30			30
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	28			28
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				2
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		190		190
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		190		190
65	дебиторская задолженность клиентов	17 848			17 848
71	Итого активов	18 818	190	45 481	64 488
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:				
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	558			558
111	прочая кредиторская задолженность	46			46
113	Итого обязательств	512			512
114	Итого разрыв ликвидности	558			558
		18 259	190	45 481	63 930

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 183			3 183
2	денежные средства на расчетных счетах	3 183			3 183
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			9 740	9 740
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:			9 740	9 740
12	нефинансовых организаций			9 740	9 740
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:			33 374	33 374
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:			33 374	33 374
20	Правительства Российской Федерации			22 223	22 223
25	нефинансовых организаций			11 151	11 151
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22			22
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20			20
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2			2
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			185	185
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			185	185
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 936			2 936
65	дебиторская задолженность клиентов	2 936			2 936
71	Итого активов	6 141	185	43 113	49 439
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	294			294
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	9			9
111	прочая кредиторская задолженность	285			285
113	Итого обязательств	294			294
114	Итого разрыв ликвидности	5 847	185	43 113	49 145

87

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	940				940
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 176	12 689	30 616		45 481
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 176	12 689	30 616		45 481
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 068				18 068
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30				30
10	займы выданные и прочие размещенные средства	190				190
11	дебиторская задолженность	17 848				17 848
15.1	Прочие активы	335				335
16	Итого активов	21 519	12 689	30 616		64 823
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	558				558
24	кредиторская задолженность	558				558
25.1	Прочие обязательства	2 534				2 534
26	Итого обязательств	3 092				3 092
27	Чистая балансовая позиция	18 427	12 689	30 616		61 731

88

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 183				3 183
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	43 113				43 113
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 740				9 740
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33 374				33 374
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 148				3 148
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22				22
10	займы выданные и прочие размещенные средства	190				190
11	дебиторская задолженность	2 936				2 936
15.1	Прочие активы	698				698
16	Итого активов	50 143				50 143
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	294				294
24	кредиторская задолженность	294				294
25.1	Прочие обязательства	1 629				1 629
26	Итого обязательств	1 923				1 923
27	Чистая балансовая позиция	48 220				48 220

89

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.16

Анализ чувствительности капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 года. Общество не осуществляло, в связи с размещением активов Общества по фиксированным ставкам.

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.16

Анализ чувствительности капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 года Общество не осуществляло, в связи с размещением активов Общества по фиксированным ставкам.

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Требования к раскрытию информации
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют

54.1.1. По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		3	4	5	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	23 813	21 667		45 481
2	финансовые активы, в том числе:	23 813	21 667		45 481
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	23 813	21 667		45 481
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	23 813	21 667		45 481
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 176	21 667		23 843
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	21 637			21 637

56.1.1. Все ценные бумаги торгуются на ММВБ

56.1.2 По Ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня - котировочные цены на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Общество может получить доступ на дату оценки.

56.1.3 Справедливая стоимость (уровень 2) берётся из Ценового центра НРД.

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	43 113			43 113
2	финансовые активы, в том числе:	43 113			43 113
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 740			9 740
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 740			9 740
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	9 740			9 740
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	33 374			33 374
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	33 374			33 374
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	22 223			22 223
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	11 151			11 151

56.1.1. Все ценные бумаги торгуются на ММВБ

56.1.2 По Ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня - котировочные цены на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Общество может получить доступ на дату оценки.

99

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	21 667				
2	финансовые активы, в том числе:	21 667				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	21 667				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	21 667				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	21 667				

56.2.1 Справедливая стоимость берётся из Ценового центра НРД

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	970		18 038	19 008	19 008	
2	Денежные средства, в том числе:	940			940	940	
5	денежные средства на расчетных счетах	940			940	940	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30		18 038	18 068	18 068	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	30			30	30	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	28			28	28	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2			2	2	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			190	190	190	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			190	190	190	
29	дебиторская задолженность, в том числе:			17 848	17 848	17 848	
31	дебиторская задолженность клиентов			17 848	17 848	17 848	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			558	558	558	
40	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			558	558	558	
55	кредиторская задолженность, в том числе:			558	558	558	
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			46	46	46	
67	прочая кредиторская задолженность			512	512	512	

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:					6 326
2	денежные средства, в том числе:	3 205		3 121	6 326	6 326
5	денежные средства на расчетных счетах	3 183			3 183	3 183
8	денежные средства на расчетных счетах	3 183			3 183	3 183
9	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22		3 121	3 143	3 143
11	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	22			22	22
19	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20			20	20
21	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2			2	2
27	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			185	185	185
29	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			185	185	185
31	дебиторская задолженность, в том числе:			2 936	2 936	2 936
39	дебиторская задолженность клиентов			2 936	2 936	2 936
40	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			294	294	294
55	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			294	294	294
58	кредиторская задолженность, в том числе:			294	294	294
67	кредиторская задолженность перед депозитчиками			9	9	9
	прочая кредиторская задолженность			285	285	285

97

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства					491			491
									10
									481

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными учредителями, ключевым управленческим персоналом. За 2022 года и за 2021 год были произведены выплаты заработной платы и перечисление страховых взносов, начисление резервов по предстоящим отпускам (за 2021 перечислены дивиденды). Других перечислений со связанными лицами за 2022 года и за 2021 год не осуществлялось. По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества нет никаких договорных обязательств на выполнение работ (оказание услуг) со связанными сторонами, за исключением трудовых договоров с Генеральным директором, заместителем генерального директора по развитию, заместителем генерального директора, полученные от связанных сторон, отсутствуют. Гарантии, выданные связанным сторонам, отсутствуют.

28

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства								
							363		363

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал								
						(2 593)			(2 593)

100

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					(5 183)			(5 183)

Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу

Таблица 58.3

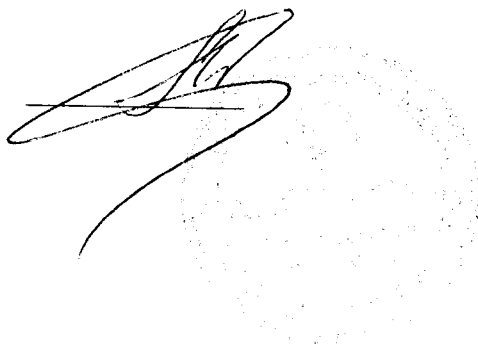
Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	2 593	5 183

102

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Отсутствуют существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в отчетности и годовое собрание на момент утверждения отчетности не созывалось.

Генеральный директор

A handwritten signature in black ink is positioned to the left of a circular stamp. The stamp is a faint, dotted circular seal, likely an official corporate seal, which is partially obscured by the signature.

А.В. Третьяков

28 марта 2023 г.

Прошито и пронумеровано
103 (сто три) лист а
АО «Гориславцев. Аудит»
Т.В. Колесникова

