

Исх. № 020/УКФ/ДГ/220620/1/АЗ-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности
ООО «Управляющая компания
«Финам Менеджмент» за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финам Менеджмент» (ОГРН 1037739042285, 127006, город Москва, Настасьинский пер., д.7 стр. 2, комната 29), 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 за 2022 год и отчета о движении денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финам Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с данными требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Наличие событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать свою деятельность непрерывно - показатели строк 29 и 68 отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации и пункт 30 Примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финам Менеджмент» на протяжении четырех лет последовательно имеет чистые убытки. Чистые активы также последовательно снижаются. Начиная с отчетности за 2018 год (31 декабря 2018) и по состоянию на отчетную дату (31 декабря 2022 года) чистые активы Общества меньше размера уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 года величина чистых активов Общества составляет 70 717,7 тыс. рублей. При этом руководство аудируемого лица полагает, что отсутствуют значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность.

В связи с наличием указанного значительного условия мы проанализировали его влияние способность аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность и оценили действие факторов, которые могут нивелировать их возможные последствия. Наши аудиторские процедуры включали: направление руководству запроса о проведении им оценки способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, получение письменного заявления о том, что планируемые будущие действия направлены на обеспечение возможности аудируемого лица непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев после 31 декабря 2022 года и что имеется безусловная практическая возможность выполнения этих планов, получение доказательств наличия вероятности того, что в результате реализации мероприятий по сокращению издержек ситуация должна улучшиться. Мы проанализировали и, основываясь на опыте, дали собственную оценку наличия практической возможности выполнения планов руководства в данных обстоятельствах и их потенциальных результатов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает расчет собственных средств, публикуемых ежемесячно, а также отчетность по паевым инвестиционным фондам, находящимся в доверительном управлении ООО «Управляющая компания «Финам Менеджмент».

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

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между

прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) 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 (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения

существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) 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;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) 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 (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров 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 членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920), действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности от № 5 от 17 декабря 2022 года

Заместитель Генерального директора аудиторской организации
Потехин Владимир Владимирович (ОРНЗ 22006024920)

Руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»,
ОГРН 1027739273946,

127055, г. Москва, Тихвинский пер., д. 7, стр. 3, кабинет 20,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ 12006033851

«17» марта 2023 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 836	1 245
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		56 115	66 718
6	долговые инструменты	8	56 115	66 718
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 530	3 251
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	59	553
11	дебиторская задолженность	12	2 471	2 698
17	Нематериальные активы	18	344	497
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	730	661
20	Отложенные налоговые активы	48	13 277	8 221
21	Прочие активы	20	2 166	2 510
22	Итого активов		76 998	83 103
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		924	1 049
30	кредиторская задолженность	26	924	1 049
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	73	13
36	Прочие обязательства	29	5 284	4 112
37	Итого обязательств		6 280	5 174
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	87 778	87 778
39	Добавочный капитал	30	11 000	
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(106)	(924)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		758	901
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(28 713)	(9 826)
52	Итого капитала		70 718	77 929
53	Итого капитала и обязательств		76 998	83 103

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

17 марта 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

**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:		4 550	3 598
4	процентные доходы	34	4 763	3 737
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(391)	(122)
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	(8)	(5)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		143	(18)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	42	7
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	41 001	60 475
16	Расходы на персонал	42	(46 590)	(38 362)
17	Прямые операционные расходы	43	(5 395)	(3 658)
18	Процентные расходы	44	(29)	
20	Общие и административные расходы	46	(16 669)	(19 942)
22	Прочие доходы	47	43	
23	Прочие расходы	47	(661)	(1 277)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(23 748)	834
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	4 861	(1 342)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(399)	(418)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	5 260	(924)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(18 887)	(507)
Раздел II. Прочий совокупный доход				

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		675	(1 072)
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(143)	18
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(143)	18
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		818	(1 090)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 900	(1 385)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(380)	277
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		(877)	22
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		175	(4)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		675	(1 072)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(18 212)	(1 579)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

17 марта 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	9	10	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		87 778		167	882	(9 318)	79 509
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		87 778		167	882	(9 318)	79 509
5	Прибыль (убыток) после налогообложения						(507)	(507)
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:				(1 090)	18		(1 072)
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				(1 090)	18		(1 072)

14.1	Остаток на 31.12.2021 г.		87 778		(924)	901	(9 826)	77 929
15	Остаток на 01.01.2022 г.		87 778		(924)	901	(9 826)	77 929
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		87 778		(924)	901	(9 826)	77 929
19	Прибыль (убыток) после налогообложения						(18 887)	(18 887)
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:				818	(143)		675
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				818	(143)		675
26	Прочие взносы акционеров (участников)			11 000				11 000
29	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:		87 778	11 000	(106)	758	(28 713)	70 718

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

17 марта 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	59037211	1037739042285	

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

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		22 411	32 578
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 129)	(2 988)
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(69)	(175)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(45 080)	(37 210)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(20 136)	(20 117)
11	Уплаченный налог на прибыль		(409)	(986)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		9 149	(272)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(36 263)	(29 170)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		36 842	29 560
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		36 842	29 560
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		579	390
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	20	14
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 262	858
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 861	1 262

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

17 марта 2023 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11748-001000, 21-000-1-00095
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничение срока действия, бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	11.11.2008, 20.12.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	127006 г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.33
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	38
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Основная функция финансового рынка с позиции инвестирования состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.</p> <p>Несмотря на существенный рост паевых инвестиционных фондов на отечественном финансовом рынке мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на состояние рынка паевых инвестиционных фондов. Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм аккумулирования активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка.</p> <p>Сложность работы на рынке ценных бумаг, требующая от частных инвесторов определенной квалификации и навыков, а также его потенциальная привлекательность, создают предпосылки для передачи частными инвесторами полномочий по принятию решений профессионалам в рамках доверительного управления активами посредством коллективного инвестирования. В современных условиях одной из главных задач финансового рынка является управление финансовыми инвестициями через профессиональных финансовых посредников, основными функциями которых становятся аккумулирование активов, денежных средств инвесторов и размещение их в различные финансовые инструменты. Профессиональный финансовый посредник необходим, так как среднестатистический обладатель частных сбережений не имеет опыта в осуществлении инвестиций, размер его сбережений недостаточен для самостоятельного формирования и управления диверсифицированным портфелем ценных бумаг, а индивидуальное инвестирование всегда обусловлено высоким риском. Таким образом, только при объединении денежных средств многих частных инвесторов и профессиональном управлении этими средствами квалифицированными менеджерами возможно эффективное инвестирование в ценные бумаги на финансовом рынке. Такую возможность предоставляют фонды коллективного инвестирования, которые представляют собой механизм, при помощи которого частные инвесторы добровольно передают денежные средства или активы в управление профессиональных управляющих для последующего прибыльного инвестирования в ценные бумаги и иное имущество.</p> <p>Коллективное инвестирование представляет собой процесс трансформации аккумулированных профессиональными управляющими в общий фонд денежных средств инвесторов в различные инструменты финансового рынка и активы для получения инвестиционного дохода. Рынки развивающихся стран, таких как РФ, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Налоговое, корпоративное законодательство, а также другие отрасли хозяйственного административного и права РФ допускают возможность различного толкования, что создает дополнительную неопределенность для хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в РФ. Дальнейшее экономическое развитие РФ зависит от внешних и внутренних макроэкономических факторов, от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, изменений политической ситуации в стране, а также мер, предпринимаемых Правительством РФ и другими органами власти. Руководство полагает, что принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и бесперебойности своей работы в сложившихся социально-экономических условиях. Дальнейшее развитие ситуации и нормативно-правовой среды, а также характер и степень воздействия этих факторов на деятельность Компании, могут отличаться от текущих оценок и ожиданий руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ). При применении ОСБУ НФО руководствовались соответствующими разъяснениями и стандартами МСФО, введенными в действие на территории РФ
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывают наибольшее влияние: - резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). По процентным (купонным) ценным бумагам цена приобретения определяется без учета процентного (купонного) дохода, уплаченного при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги и производные финансовые инструменты (ПФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансового актива – цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы.

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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)	В 2022 году Общество внесло изменения в Учетную политику в части отражения в бухгалтерском учете операций по расчету с поставщиками и подрядчиками. В связи с изменением учетной политики корректировки текущего и предыдущего года отсутствовали. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ниже представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. Основные положения, предусмотренные данными поправками, следующие: 1) обязательства классифицируются как долгосрочные, если организация имеет право отсрочить платеж в отношении погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Основное внимание уделяется правам организации на отсрочку платежа, а не правам кредитора требовать возврата задолженности, 2) классификация обязательств определяется на основании наличия права, но не фактических намерений и ожиданий руководства в отношении реализации этого права, 3) право на отсрочку платежа существует только в том случае, если организация соблюдает определенные условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до наступления отчетной даты, а освобождение от исполнения обязательств от кредитора получено после отчетной даты. 4) «платеж» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими экономическими ресурсами или собственными долевыми инструментами предприятия. Для конвертируемых инструментов предусмотрены дополнительные положения стандарта.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования.</p> <p>Ожидается, что данные поправки и разъяснения к стандартам не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>При первоначальном признании средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. На конец каждого месяца НФО формируется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного погашения актива.</p>

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При первоначальном признании средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. На конец каждого месяца Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного погашения актива.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит: активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе.</p> <p>По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу не включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента и признаются в составе текущих затрат данного периода.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. При определении справедливой стоимости используются в максимальной степени релевантные наблюдаемые исходные данные.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. В случае с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток при совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги и все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и - 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. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода. Создаваемые резервы по ожидаемым кредитным убыткам не корректируют балансовую стоимость актива.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующее: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - 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, определенного 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	Общество учитывает инвестиции в дочерние и ассоциированные организации по первоначальной стоимости. Дальнейший учет ведется с учетом резерва под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В состав прочих активов Общество включает запасы, предоплаты, прочие нефинансовые активы. Учет прочих активов ведется по фактическим затратам.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда организация: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Общество учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам):</p> <ul style="list-style-type: none"> - офисное и компьютерное оборудование (в том числе информационное, компьютерное и телекоммуникационное); - транспортные средства; - незавершенное строительство; - прочее (в том числе мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь), сооружения. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб.</p> <p>Группы основных средств: земля, здания, и помещения (кроме жилых) - учитываются по переоцененной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Переоцененная стоимость, представляет собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка объекта основных средств производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода с привлечением независимого оценщика.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный способ начисления амортизации ко всем группам 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 дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 27.12.2019) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом Обществом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Объекты нематериальных активов в целях бухгалтерского учета группируются Обществом в следующие однородные группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2, ОСБУ 492-П. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: по себестоимости (по фактическим затратам) или по чистой цене продажи. Выбытие запасов происходит в результате: продажи в ходе обычной деятельности; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; иных случаев. При отпуске запасов для обеспечения уставной деятельности Общества и ином выбытии их оценка производится одним из двух возможных вариантов в зависимости от характеристик запасов: для отдельной номенклатуры запасов и/или в отношении различных групп запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости каждой единицы выбывающих запасов, когда запасы не представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц. - по средневзвешенной стоимости, в том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, отнесенных к Группе «Материалы, предназначенные при создании и восстановления основных средств». <p>При списании материальных ценностей по причинам не ликвидности, устаревания, потери физических или моральных свойств и прочее, образующиеся отходы оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из цены возможного использования, и оприходования по указанной стоимости на увеличение доходов.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П.</p> <p>Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Общество создает следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно; - обязательства по налоговым претензиям; - иные обязательства, соответствующие критериям. <p>Величина резерва - оценочного обязательства определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой даты использования резерва - оценочного обязательства превышает один год.</p> <p>Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала и корректируется для отражения текущей оценки. Если уровень вероятности оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения обязанности уже перестала быть высокой, оценочное обязательство восстанавливается.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Не применимо
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	По договорам, где Общество выступает в качестве арендатора, используются освобождения, предложенные в стандарте в отношении договоров аренды, срок, которых истекает в течении 12 месяцев с даты первоначального признания, а также в отношении договоров аренды базовых активов с низкой стоимостью, и продолжает признавать их в качестве расхода линейным методом в течении срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признание кредиторской задолженности прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен своей номинальной стоимости. Добавочный капитал формируется сумм переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П.</p> <p>Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>НФО признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применены в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на конец периода. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, по пп. (a) и b (i) п. 74 МСФО (IAS 12) «Налоги на прибыль».</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 861	25	1 836	1 262	17	1 245
6	Итого	1 861	25	1 836	1 262	17	1 245

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации и отсутствовали в банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации и отсутствовали в банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла на 31 декабря 2022 года - 1 861,47269 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года - 1 261,80974 тысячи рублей) или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года - 100 процентов от общей суммы денежных средств).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 861	1 262
5	Итого	1 861	1 262

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств

Таблица 5.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Неденежная инвестиционная деятельность, в том числе:	15 999	882
2	приобретение активов	-64 289	-77 453
3	поступление от реализации и погашения активов	80 288	78 335

5.3.1. В отчетном периоде имели место следующие инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов:

5.3.1.1. Приобретение финансовых активов, относящихся к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за счет средств, размещенных на брокерском счете, относящихся к категории средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и оцениваемых по амортизированной стоимости.

5.3.1.2. Поступление от погашения финансовых активов, относящихся к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на брокерский счет, средства на котором относятся к категории средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах и оцениваются по амортизированной стоимости.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 262			1 262
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 262			1 262
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	78 241			78 241
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	78 241			78 241
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-77 642			-77 642
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-77 642			-77 642
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 861			1 861
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 861			1 861

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	858			858
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	858			858
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	64 925			64 925
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 925			64 925
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-64 521			-64 521
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-64 521			-64 521
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 262			1 262
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 262			1 262

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17			17
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17			17
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	376			376
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	376			376
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-368			-368
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-368			-368
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	25			25
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25			25

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные)

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	12			12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12			12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	151			151
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151			151
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-146			-146
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-146			-146
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	17			17
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17			17

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115	66 718
2	Правительства Российской Федерации	25 869	
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 170	24 089
7	нефинансовых организаций	25 076	42 629
14	Итого	56 115	66 718

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				24 089		42 629			66 718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				24 089		42 629			66 718
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 681			71 850		8 209			133 740
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 681			71 850		8 209			133 740
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-27 812			-90 769		-25 762			-144 343
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-27 812			-90 769		-25 762			-144 343
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	25 869			5 170		25 076			56 115
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 869			5 170		25 076			56 115

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

Таблица 8.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:				39 437		25 911			65 349
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				39 437		25 911			65 349
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	746			20 199		64 405			85 351
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	746			20 199		64 405			85 351
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-746			-35 547		-47 687			-83 981
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-746			-35 547		-47 687			-83 981
36	Полная балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:				24 089		42 629			66 718
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				24 089		42 629			66 718

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				325		575			901
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				325		575			901
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	705			175		65			944
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	705			175		65			944
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-356			-430		-302			-1 087
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-356			-430		-302			-1 087
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:	349			70		339			758
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	349			70		339			758

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (сравнительные данные)

Таблица 8.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги правительства Российской Федерации	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	Долговые ценные бумаги иностранных государств	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:				532		350			882
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				532		350			882
6	Поступление финансовых активов, в том числе:				246		776			1 022
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				246		776			1 022
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:				-453		-550			-1 003
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				-453		-550			-1 003
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительно отчетного периода, в том числе:				325		575			901
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				325		575			901

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	-924	167
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	5 771	1 741
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-4 251	-2 850
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	-702	18
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	-106	-924

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	60	1	59	558	5	553
13	Итого	60	1	59	558	5	553

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств у двух брокеров - одной некредитной финансовой организации и в одной кредитной организации, в банках-нерезидентах остатки отсутствовали (на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки средств у двух брокеров - одной некредитной финансовой организации и в одной кредитной организации, в банках-нерезидентах остатки отсутствовали) с общей суммой средств, превышающей 0,00 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств на 31 декабря 2022 года составляла 59,49925 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года - 553,21095 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года - 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года составляют 0,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 0,00 тысяч рублей).

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										558		558
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										558		558
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										130 600		130 600
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										130 600		130 600
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										-131 098		-131 098
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										-131 098		-131 098
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:										60		60
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										60		60

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										802		802
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										802		802
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										106 859		106 859
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										106 859		106 859
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										-107 103		-107 103
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										-107 103		-107 103
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:										558		558
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										558		558

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских коллективных клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										5		5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										5		5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										353		353
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										353		353
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										-357		-357
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										-357		-357
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:										1		1
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										1		1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строк	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 в индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских коллективных клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:										7		7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										7		7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:										477		477
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										477		477
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										-479		-479
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										-479		-479
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:										5		5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев										5		5

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0,00	до востребования	0,00	до востребования

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 292		2 292	2 531		2 531
6	Прочая дебиторская задолженность	181	3	179	167		167
7	Итого	2 474	3	2 471	2 698		2 698

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по:

- лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами на 31 декабря 2022 года в сумме 1 755,36156 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года в сумме 1 764,42743 тысячи рублей);

- лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами на 31 декабря 2022 года в сумме 748,67581 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года в сумме 766,44426 тысяч рублей).

12.1.2. Прочая дебиторская задолженность представлена предоплаченными расходами и задолженностью клиентов на 31 декабря 2022 года в сумме 181,44695 тысяча рублей (на 31 декабря 2021 года в сумме 167,02152 тысяч рублей)

12.1.3. Дебиторская задолженность по финансовой аренде и аренде объектов недвижимости на 31 декабря 2022 года отсутствует (на 31 декабря 2021 года отсутствует).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2
тыс.руб

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:	2 531				167	2 698
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 531				167	2 698
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 466		150 701		802	193 969
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 466		150 701		802	193 969
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-42 705		-150 701		-787	-194 193
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-42 705		-150 701		-787	-194 193
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 292				181	2 474
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 292				181	2 474

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс.руб

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 сравнительного периода, в том числе:	2 872					2 872
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 872					2 872
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	60 478		164 222		1 050	225 750
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	60 478		164 222		1 050	225 750
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-60 819		-164 222		-883	-225 924
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-60 819		-164 222		-883	-225 924
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	2 531				167	2 698
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 531				167	2 698

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3
тыс.руб

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:					3	3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					3	3
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:					3	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					3	3

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	1 981		118	2 099
2	Накопленная амортизация	-1 315		-43	-1 358
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	666		75	741
8	Амортизационные отчисления	-232		-12	-244
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	434		63	497
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	1 981		118	2 099
15	Накопленная амортизация	-1 547		-55	-1 602
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	1 981		118	2 099
15.2	Накопленная амортизация	-1 547		-55	-1 602
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	434		63	497
21	Амортизационные отчисления	-145		-9	-154
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	289		55	344
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	1 981		118	2 099
28	Накопленная амортизация	-1 692		-63	-1 756
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	289		55	344

18.1.1. Обесцененные нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют, убыток в 2022 году не выявлен (в 2021 году убыток не выявлен). В связи с вышеизложенным, тест на обесценение нематериальных активов в 2022 и 2021 не проводился.

18.1.2. Поступления нематериальных активов в 2022 году отсутствуют (поступления нематериальных активов в 2021 отсутствуют)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	12		12	12		12
3	Расчеты по социальному страхованию	1 678		1 678	1 678		1 678
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 014	540	474	819		819
6	Запасы	1		1	1		1
11	Итого	2 706	540	2 166	2 510		2 510

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г, в том числе:		11				11
2	стоимость (или оценка)		11				11
4	Поступление (создание)		71	91			162
7	Выбытие		-81	-91			-172
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе:		1				1
13	стоимость (или оценка)		1				1
15	Балансовая стоимость 01.01.2022 г, в том числе:		1				1
16	стоимость (или оценка)		1				1
18	Поступление (создание)		53	33			86
21	Выбытие		-53	-33			-86
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:		1				1
27	стоимость (или оценка)		1				1

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2022 г.

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		540				540
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.		540				540

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2021 г.

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2021 г.		6			281	286
3	Списание за счет резерва		-6			-281	-286

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	321	344
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	300	300
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	155	136
15	прочие	155	136
19	Прочая кредиторская задолженность	148	269
20	Итого	924	1 049

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	1 202	1 357
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 757	2 755
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	325	
11	Итого	5 284	4 112

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 87 778, 288 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года составляет 87 778, 288 тысяч рублей). Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года меньше размера Уставного капитала (Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года меньше размера Уставного капитала). В 2022 году Протоколом внеочередного общего собрания участников было принято решение об увеличении добавочного капитала некредитной финансовой организации путем внесения вклада в имущество некредитной финансовой организации в размере 11 000,00 тысяч рублей. Добавочный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 11 000,00 тысяч рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 0,00 тысяч рублей) Выпущенные акции отсутствуют, организационно-правовая форма некредитной финансовой организации – Общество с ограниченной ответственностью. Изменение величины уставного капитала в 2022 году отсутствовало (Изменение величины уставного капитала в 2021 году отсутствовало).

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2022 и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 49 835,38891 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года 61 544,58428 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 763	3 737
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	4 763	3 737
15	Итого	4 763	3 737

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-391	-122
6	Итого	-391	-122

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

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

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	5			5
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-4		543	538
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	1		543	544

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	7			7
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2			-2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	5			5

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

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	20	14
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	22	-6
3	Итого	42	7

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

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	41 001	60 475
48	Итого	41 001	60 475
56	Всего	41 001	60 475

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	36 594	29 780
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 527	8 163
5	Прочее	469	418
6	Итого	46 590	38 362

42.1.1 Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 36 593,98011 тысяч рублей (за 2021 год: 29 780,29519 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0,00 тысяч рублей (за 2021 год: 0,00 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 527,04103 тысяч рублей (за год 2021 год: 8 163,38823 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	600	512
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	34	32
6	Биржевые сборы	2	3
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	786	439
10	Расходы на технические услуги	3 586	2 213
11	Прочее	387	460
12	Итого	5 395	3 658

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	29	
7	Итого	29	

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 105	2 654
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	154	252
4	Расходы по аренде	5 088	4 947
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	283	310
8	Расходы на рекламу и маркетинг	787	399
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 975	4 061
13	Командировочные расходы		47
14	Штрафы, пени		6
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	187	265
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	54	136
17	Прочие административные расходы	6 036	6 866
18	Итого	16 669	19 942

Инвестиционное имущество на балансе некредитной финансовой организации отсутствует, в связи с этим отсутствуют сопутствующие расходы. В составе прочих общих и административных расходов некредитной финансовой организации в 2022 году основную сумму 4 635,24901 тысячи рублей составляют расходы по договорам с коммерческими представителями и агентами (в 2021 году 5 530,89390 тысяч рублей). Сумма расходов по договорам краткосрочной аренды составила в 2022 году 5 088,00000 тысяч рублей (в 2021 году 4 946,67720 тысяч рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	43	
9	Итого	43	

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности		1 123
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	538	-2
5	Прочие расходы	122	156
6	Итого	661	1 277

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2022 г.	
		Описание	
1	2	3	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	3597600	

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.		За 2021г.	
		3		4	
1	2	3		4	
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	5 090		4 978	
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	5 090		4 978	
7	Итого отток денежных средств	5 090		4 978	

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	-399	-418
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	5 056	-651
4	Итого, в том числе:	4 657	-1 069
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-205	273
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 861	-1 342
	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет		15
	(в 2021 году:		15

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-23 748	834
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г. 20% - 2021 г. 20%	4 750	-167
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	-243	-757
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-243	-757
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-133	-269
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	488	-150
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	4 861	-1 342

На 31 декабря 2022 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы по признанным налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, составляют 12 129,08700 тысяч рублей.

На 31 декабря 2021 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. Отложенные налоговые активы по признанным налоговым убыткам, переносимым на будущие периоды, составляют 7 090,42100 тысяч рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность		109		109
2	Денежные средства на расчетных и брокерских счетах	4	1		5
3	Нематериальные активы	2	-1		1
4	Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	705	245		950
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	419	-131	-205	83
6	Общая сумма отложенного налогового актива	1 131	222	-205	1 148
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	7 090	5 039		12 129
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 221	5 260	-205	13 277
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9					
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 221	5 260	-205	13 277
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 221	5 260	-205	13 277

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1	-1		
2	Денежные средства на расчетных и брокерских счетах	4	1		4
3	Нематериальные активы	2			2
4	Оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков	571	134		705
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	91	97	231	419
6	Общая сумма отложенного налогового актива	669	231	231	1 131
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	8 245	-1 154		7 090
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 914	-924	231	8 221
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-42		42	
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-42		42	
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 872	-924	273	8 221
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 872	-924	273	8 221

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					54
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					54
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					2 471
39	дебиторская задолженность клиентов					2 292
43	прочая дебиторская задолженность					179

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					539
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					539
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					2 698
39	дебиторская задолженность клиентов					2 531
43	прочая дебиторская задолженность					167

Некредитная финансовая организация использует кредитные рейтинги следующих рейтинговых агентств: АКРА (АО) и АО "Эксперт РА"

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 836			1 836
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115			56 115
7	долевые инструменты	56 115			56 115
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 530			2 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59			59
11	дебиторская задолженность	2 471			2 471
16	Прочие активы	2 166			2 166
17	Итого активов	62 648			62 648
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	924			924
22	средства клиентов				
25	кредиторская задолженность	923			923
27	Прочие обязательства	5 284			5 284
28	Итого обязательств	6 207			6 207
29	Чистая балансовая позиция	56 440			56 440

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

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 245			1 245
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718			66 718
6	долговые инструменты	66 718			66 718
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 251			3 251
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	553			553
11	дебиторская задолженность	2 698			2 698
16	Прочие активы	2 510			2 510
17	Итого активов	73 724			73 724
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 049			1 049
25	кредиторская задолженность	1 049			1 049
27	Прочие обязательства	4 112			4 112
28	Итого обязательств	5 161			5 161
29	Чистая балансовая позиция	68 563			68 563

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	917							7	923
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	321								321
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	300								300
36	расчеты с организаторами торговли	155								155
40	прочая кредиторская задолженность	141							7	148
42	Итого обязательств	917							7	924

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

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 041							8	1 049
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	344								344
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	300								300
36	расчеты с организаторами торговли	136								136
40	прочая кредиторская задолженность	261							8	269
42	Итого обязательств	1 041							8	1 049

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 836			1 836
2	денежные средства на расчетных счетах	1 836			1 836
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5 170	20 598	30 347	56 115
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	5 170	20 598	30 347	56 115
33	Правительства Российской Федерации		7 409	18 459	25 869
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 170			5 170
38	нефинансовых организаций		13 188	11 888	25 076
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59			59
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	59			59
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 471			2 471
65	дебиторская задолженность клиентов	2 292			2 292
69	прочая дебиторская задолженность	179			179
71	Итого активов	9 537	20 598	30 347	60 482
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	917	7		923
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	321			321
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	300			300
107	расчеты с организаторами торговли	155			155
111	прочая кредиторская задолженность	141	7		148
113	Итого обязательств	917	7		924
114	Итого разрыв ликвидности	8 620	20 591	30 347	59 558

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 245			1 245
2	денежные средства на расчетных счетах	1 245			1 245
31	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	12 869	29 908	23 941	66 718
32	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	12 869	29 908	23 941	66 718
36	кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 869	11 220		24 089
38	нефинансовых организаций		18 688	23 941	42 629
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	553			553
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	553			553
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 698			2 698
65	дебиторская задолженность клиентов	2 531			2 531
69	прочая дебиторская задолженность	167			167
71	Итого активов	17 365	29 908	23 941	71 214
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 041	8		1 049
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	344			344
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	300			300
107	расчеты с организаторами торговли	136			136
111	прочая кредиторская задолженность	261	8		269
113	Итого обязательств	1 041	8		1 049
114	Итого разрыв ликвидности	16 324	29 900	23 941	70 165

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 836				1 836
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115				56 115
6	долговые инструменты	56 115				56 115
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 379	151			2 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59				59
11	дебиторская задолженность	2 320	151			2 471
15.1	Прочие активы	2 166				2 166
16	Итого активов	62 497	151			62 648
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	924				924
21	средства клиентов					
24	кредиторская задолженность	923				923
25.1	Прочие обязательства	5 284				5 284
28	Итого обязательств	6 207				6 207
29	Чистая балансовая позиция	56 289	151			56 440

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

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 245				1 245
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718				66 718
6	долговые инструменты	66 718				66 718
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 196	55			3 251
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	553				553
11	дебиторская задолженность	2 642	55			2 698
15.1	Прочие активы	2 185	325			2 510
16	Итого активов	73 343	381			73 724
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 049				1 049
24	кредиторская задолженность	1 049				1 049
25.1	Прочие обязательства	4 112				4 112
26	Итого обязательств	5 161				5 161
27	Чистая балансовая позиция	68 182	381			68 563

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400	-400	601999,47	

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

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400	-400	827491,44	

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
тыс.руб

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	beta Моех	15		977 206,45		140 410,50
2	beta RTS	15		313 253,32		198 543,99

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2022 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

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:	56 115			56 115
2	финансовые активы, в том числе:	56 115			56 115
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115			56 115
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	56 115			56 115
67	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	25 869			25 869
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 170			5 170
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 076			25 076

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

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:	66 718			66 718
2	финансовые активы, в том числе:	66 718			66 718
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718			66 718
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	66 718			66 718
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	24 089			24 089
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	42 629			42 629

56.1.1. Инвестиции в финансовые активы, включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, отсутствуют.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

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

Таблица 56.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 896		2 471	4 367	4 367
2	денежные средства, в том числе:	1 836			1 836	1 836
5	денежные средства на расчетных счетах	1 836			1 836	1 836
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	59		2 471	2 530	2 530
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	59			59	59
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	59			59	59
29	дебиторская задолженность, в том числе:			2 471	2 471	2 471
31	дебиторская задолженность клиентов			2 292	2 292	2 292
35	прочая дебиторская задолженность			179	179	179
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			924	924	924
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			924	924	924
41	средства клиентов, в том числе:					
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
55	кредиторская задолженность, в том числе:			923	923	923
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			321	321	321
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			300	300	300
63	расчеты с организаторами торговли			155	155	155
67	прочая кредиторская задолженность			148	148	148

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 798		2 698	4 496	4 496
2	денежные средства, в том числе:	1 245			1 245	1 245
5	денежные средства на расчетных счетах	1 245			1 245	1 245
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	553		2 698	3 251	3 251
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	553			553	553
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	553			553	553
29	дебиторская задолженность, в том числе:			2 698	2 698	2 698
31	дебиторская задолженность клиентов			2 531	2 531	2 531
35	прочая дебиторская задолженность			167	167	167
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			1 049	1 049	1 049
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 049	1 049	1 049
55	кредиторская задолженность, в том числе:			1 049	1 049	1 049
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			344	344	344
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			300	300	300
63	расчеты с организаторами торговли			136	136	136
67	прочая кредиторская задолженность			269	269	269

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства						1 836		1 836
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54					206		259
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	54					6		59
11	дебиторская задолженность						200		200
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	552					61		613
27	кредиторская задолженность	552					61		613

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства						1 245		1 245
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	539					215		753
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	539					15		553
11	дебиторская задолженность						200		200
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	554						83	637
27	кредиторская задолженность	554						83	637

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом и совместно контролируемые предприятиями. Эти операции включали: операции по расчетному счету и брокерскому счету, выплата краткосрочного вознаграждения работникам, предоставление услуги по организации пропускного режима и услуги предоставления информации для учета рабочего времени, аренда виртуальных серверов, услуги по размещению и эксплуатации оборудования, право использования программного обеспечения e-dox, предоставление услуг в рамках Ресурса, услуги по оптимизации бумажного документооборота, использование автоматизированной системы для приема посетителей, услуга по предоставлению нежилых помещений в аренду, услуги по поддержанию цен на ЦБ, неисключительное право на использование программного обеспечения "Информационная система "Корпоративный портал", первичная регистрация участника, комплект ключей КИС. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0,00 тысяч рублей на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года 0,00 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0,00 тысяч рублей на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года 0,00 тысяч рублей).

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31 декабря 2022 года 0,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года 0,00 тысяч рублей)."

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:						-8		-8
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						-8		-8
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы						16 900		16 900
16	Расходы на персонал					-3 184			-3 184
17	Прямые операционные расходы	-630					-597		-1 227
20	Общие и административные расходы	-5 935					-502		-6 437
23	Прочие расходы	4							4

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:						-5		-5
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						-5		-5
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы						20 200		20 200
16	Расходы на персонал					-3 141			-3 141
17	Прямые операционные расходы	-540					-331		-871
20	Общие и административные расходы	-5 656					-591		-6 247
23	Прочие расходы	2							2

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 184	3 141

В 2022 году некредитная финансовая организация не производила выкуп собственных долей (в 2021 году не производила). Долгосрочных вознаграждений в составе вознаграждений не было. Некредитная финансовая организация не предоставляла своим работникам (включая ключевой управленческий персонал) возможность участия в пенсионном обеспечении по окончании трудовой деятельности и не применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности. Корректировок и отсрочек вознаграждений за 2022 год не производилось (за 2021 год не производилось). Крупных выплат лицам, принимающим риски в 2022 и 2021 году не было. Выплаты при увольнении ключевому управленческому персоналу за 2021 году отсутствовали (в 2021 гоу отсутсвовали). Страховые взносы, начисленные на вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2022 год составили 684,45267 тыс. руб. (за 2021 год: 708,82463 тыс. руб.).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

На дату составления отчетности общее годовое собрание участников общества не проводилось. Распределение дохода по долям в уставном капитале между участниками общества не планируется ввиду отсутствия прибыли, подлежащей распределению. Корректирующие события после отчетной даты, оказавшие существенное влияние на отчетность некредитной финансовой организации и требующие отдельного раскрытия отсутствуют. Отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности несмотря на нестабильность на фондовом рынке на территории Российской Федерации с 24 февраля 2022 г.

Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности

Текстовое раскрытие	Текстовые раскрытия к таблицам бухгалтерской отчетности	
	Номер и наименование таблицы примечания, к которой относится текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
1	2	3
42.01 Расходы на персонал	42.01 Расходы на персонал	<p>Системой оплаты труда Общества предусмотрены следующие виды оплаты труда, выплачиваемые в денежной форме:</p> <p>1. Фиксированная часть оплаты труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Должностные оклады представляют собой гарантированные ежемесячные фиксированные выплаты работникам Общества за выполнение трудовых обязанностей определенной сложности (квалификации) за месяц; - Выплаты в соответствии с законодательством, предусмотренные ТК РФ; - прочие гарантии и компенсации (при направлении в служебные командировки, в некоторых случаях прекращения трудового договора, а также в иных случаях, предусмотренных ТК РФ). <p>2. Нефиксированная часть оплаты труда:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Текущее премирование по итогам работы за месяц работников Общества; - Единовременное (разовое) премирование всем категориям работников Общества <p>Общая величина вознаграждения должностным лицам организации, наделенным полномочиями в вопросах руководства и контроля за деятельностью подразделений организации за 2022 год составила 18 079,01477 тыс.руб. (за 2021 год 15 617,63982 тыс.руб)</p> <p>Выплаты вознаграждений, в том числе отсрочки переменной части вознаграждения, иным лицам, принимающим риски, не относящимся к числу лиц, указанных в абзаце втором настоящего пункта не осуществлялось.</p> <p>Общий объем фиксированной части вознаграждения лиц, принимающих риски составил в 2022 году 5 664,93449 тыс. руб. (в 2021 году 5 565,50324 тыс.руб.) Выплата переменной части лицам, принимающим риски, в 2022 году составила 99,21355 тыс. руб. (в 2021 отсутствовала).</p> <p>Выплаты при увольнении лиц, принимающих риски, в 2022 году отсутствовали (В 2021 году отсутствовали).</p> <p>Общий объем корректировок вознаграждений для членов исполнительных органов и иных лиц, принимающих риски в 2022 году составил 0,00 тыс. руб. (В 2021 году составил 0,00 тыс. руб.).</p>



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

член Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC)

Associate of

IFAC

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о членстве № 17645

аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
"Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА"

является членом Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциации «Содружество» в
соответствии с решением Правления СРО ААС от
7 февраля 2020 года (протокол № 432) и
включена в реестр аудиторов и аудиторских
организаций СРО ААС 7 февраля 2020 года
за основным регистрационным номером записи –

12006033851

Генеральный директор СРО ААС

О.А. Носова



Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено

печатью

В.В. Полякин лист

Заместитель

Генерального

директора

В.В. Полякин

