

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на «30» Сентября 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 Сентября 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	435 647	311 575
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		511 336	511 224
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	511 336	511 224
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		15 333	86 069
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3	3
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	744	744
11	дебиторская задолженность	12	14 586	85 322
17	Нематериальные активы	18	794	911
18	Основные средства	19	26 707	30 811
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	5 389
20	Отложенные налоговые активы	48	824	936
21	Прочие активы	20	7 406	7 853
22	Итого активов		998 047	954 767
Раздел II. Обязательства				

1	2	3	4	5
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		17 737	23 292
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	17 675	23 116
30	кредиторская задолженность	26	62	176
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 228	-
34	Отложенные налоговые обязательства	48	567	545
36	Прочие обязательства	29	3 430	3 674
37	Итого обязательств		22 962	27 511
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	45 200	45 200
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		929 885	882 056
52	Итого капитала		975 085	927 256
53	Итого капитала и обязательств		998 047	954 767

Генеральный директор

(должность руководителя)

Л.И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

(подпись)

«28» октября 2022 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Лукина М.Н.

Приложение 2.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Сентябрь 2022 г.

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

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		34 173	5 332
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном	32	112	(3 648)
4	процентные доходы	34	34 091	8 982
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(29)	(2)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	111 321	206 738
16	Расходы на персонал	42	(57 959)	(43 541)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 196)	(2 487)
18	Процентные расходы	44	(1 258)	(881)
20	Общие и административные расходы	46	(23 182)	(20 962)
22	Прочие доходы	47	1	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		59 900	144 199
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(12 072)	(28 892)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(11 937)	(29 682)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(135)	791
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		47 828	115 307
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		47 828	115 307

Генеральный директор

(должность руководителя)

Л.И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

(подпись)

«28» октября 2022 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Лукина М.Н.

Приложение 2.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Июль-Сентябрь 2022 г.

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

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 861	4 163
4	процентные доходы	34	8 861	4 160
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	3
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	42 279	38 789
16	Расходы на персонал	42	(13 331)	(12 087)
17	Прямые операционные расходы	43	(922)	(837)
18	Процентные расходы	44	(387)	(258)
20	Общие и административные расходы	46	(7 707)	(7 385)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		28 793	22 386
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(5 803)	(4 488)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(5 513)	(4 283)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(290)	(206)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		22 990	17 898
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		22 990	17 898

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«28» октября 2022 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Лукина М.Н.

Приложение 3.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

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

за **Январь-Сентябрь** **2022** г.

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

Почтовый адрес 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	17	18
1	Остаток на 01 января 2021 г.		45 200	697 519	742 719
4	Остаток на 01 января 2021 г. пересмотренный		45 200	697 519	742 719
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	115 307	115 307
14.1	Остаток на 30 сентября 2021 г.		45 200	812 826	858 026
15	Остаток на 01 января 2022 г.		45 200	882 056	927 256
18	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		45 200	882 056	927 256
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	47 828	47 828
29	Остаток на 30 сентября 2022 г.		45 200	929 885	975 085

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

« 28 » октября 2022 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Лукина М.Н.

Приложение 4.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за **Январь-Сентябрь 2022 г.**

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

Почтовый адрес: 117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		182 056	261 506
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(14 113)	(15 456)
5	Проценты полученные		35 088	9 026
6	Проценты уплаченные		(1 258)	(881)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(58 313)	(43 133)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 089)	(2 575)
11	Уплаченный налог на прибыль		(5 320)	(56 763)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(73)	(35)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		134 978	151 689
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 467)	(8 047)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 467)	(8 047)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 441)	(5 818)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(5 441)	(5 818)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		125 069	137 824
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	310 578	161 726
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	435 647	299 550

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л. И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«28» октября 2022 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Лукина М.Н.

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации**

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 21-000-1-00043/ № 045-09778-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия/ без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17 января 2001 г./ 21 декабря 2006 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами / деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	ООО (Общество с ограниченной ответственностью)
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «Вторая юридическая контора»; основной конечный бенефициар – Калинин Александр Борисович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115162, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Донской, ул. Шаболовка, д. 31Г, этаж / пом. / комн. антресоль 2 эт. / 4 / 1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0 (ноль)

10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0 (ноль)
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	28 (Двадцать восемь) человек
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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В III квартале наблюдалось укрепление рубля к евро (на 1,4%) и юаню (на 1,6%), но ослабление – к доллару США (на 4,7%). Опасения, связанные со значительным расширением санкционных ограничений на фоне эскалации геополитической напряженности, способствовали увеличению волатильности на российском финансовом рынке в конце сентября. На валютном рынке это сопровождалось существенным снижением спроса на «токсичную» валюту и активизацией ее продаж со стороны широкого круга участников. (источник: сайт https://cbr.ru). В сентябре 2022 г. годовая инфляция замедлилась в большинстве регионов, прежде всего это стало результатом снижения темпа роста цен на основные группы продовольственных и непродовольственных товаров. Так, впервые с апреля подорожали компьютеры, медицинские товары. Ускорилося удорожание одежды. Это является отражением, во-первых, постепенного исчерпания эффектов произошедшего укрепления рубля, а во-вторых, особенно в части товаров длительного пользования, активизации спроса, в том числе вследствие происходившего в течение лета смягчения денежно-кредитных условий. Также на ценах продолжает сказываться рост издержек и ограничение предложения ряда импортных товаров, вызванных санкциями. Ускорилося удорожание услуг мобильной связи (до 4,0%, исторического максимума), что операторы мотивируют ростом затрат. По прогнозу Банка России, годовая инфляция составит 11–13% в 2022 г., а с учетом проводимой денежно-кредитной политики снизится до 5–7% в 2023 г. и вернется к 4% в 2024 году. (источник: сайт https://cbr.ru). В результате приостановки выполнения вышестоящими иностранными депозитариями Euroclear и Clearstream операций по счетам, открытым НКО АО НРД, розничные инвесторы не могут распоряжаться ценными бумагами. В настоящее время обсуждается вопрос использования доходов, полученных от размещения средств на счетах типа «С», в рамках формирования специального фонда компенсации потерь (прежде всего розничных инвесторов), связанных с блокировкой ценных бумаг и выплат по ним. (источник: сайт https://cbr.ru). Западные санкции, вводимые в отношении Российской Федерации после признания Российской Федерацией самопровозглашенных республик ДНР и ЛНР и начала СВО по защите Донбасса (24.02.2022), продолжают влиять на уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. Российская экономика вошла в фазу масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке. Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества. Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам. Примечания к отчетности, нумерация примечаний сохранена в соответствии с нумерацией указанной в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, примечаниях к указанной отчетности эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний к указанной отчетности Общества в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. В соответствии с учетной политикой Общества подлежит расшифровке в тексте примечаний строка «Прочие» в том случае, если ее величина составляет более 5% от общей суммы строки «Итого» соответствующего примечания.

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности был использован МСФО (IFRS) 9, который устанавливает порядок классификации и оценки финансовых обязательств по категориям: 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм произведена в связи с изменением с 01.01.2022 учетной политики Общества, связанным с изменением счета бухгалтерского учета, на котором отражаются проценты, начисляемые на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации, в соответствии с изменениями, внесенными в Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», вступившими в силу 01.01.2022.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации 1) до 01.01.2022 отражались: - по строке 9 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Бухгалтерского баланса, - по строкам 12 «Прочее» и 13 «Итого» Таблицы 10.1 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Примечания 10; 2) с 01.01.2022 отражаются: - по строке 1 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса, - по строкам 3 «Денежные средства на расчетных счетах» и 6 «Итого» Таблицы 5.1 «Денежные средства» Примечания 5. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации составляла 997 тысяч рублей.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	По состоянию на 31 декабря 2021 года: 1) сумма до реклассификации: – по строке 9 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Бухгалтерского баланса составляла 1 миллион рублей, – по строкам 12 «Прочее» и 13 «Итого» Таблицы 10.1 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Примечания 10 составляла 997 тысяч рублей и 1 миллион рублей соответственно; – по строке 1 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса, по строкам 3

			«Денежные средства на расчетных счетах» и 6 «Итого» Таблицы 5.1 «Денежные средства», по строке 1 «Денежные средства» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов» Примечания 5 составляла 310 578 тысяч рублей; – по строке 4.1 «Прочее» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов» Примечания 5 составляла 0 тысяч рублей; 2) сумма после реклассификации: –по строке 9 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Бухгалтерского баланса составила 3 тысячи рублей, –по строкам 12 «Прочее» и 13 «Итого» Таблицы 10.1 «Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах» Примечания 10 составила 0 рублей и 3 тысячи рублей соответственно; –по строке 1 «Денежные средства» Бухгалтерского баланса, по строкам 3 «Денежные средства на расчетных счетах» и 6 «Итого» Таблицы 5.1 «Денежные средства», по строке 1 «Денежные средства» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов» Примечания 5 составила 311 575 тысяч рублей; –по строке 4.1 «Прочее» Таблицы 5.2 «Компоненты денежных средств и их эквивалентов» Примечания 5 составила 997 тысяч рублей.
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	Ретроспективное применение учетной политики не оказало существенного влияния на информацию на начало предшествующего отчетного периода, указанную в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Итоговая сумма показателя строки 22 «Итого активов» Бухгалтерского баланса Общества не изменилась.

**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	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики. Анализ кредитного риска производится в соответствии с методикой оценки ожидаемых кредитных потерь. Оценка ожидаемых кредитных потерь по дебиторской задолженности составляющей менее 1% от капитала Общества не производится в связи с отсутствием существенности по данным активам.
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)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании. Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализация), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю. Справедливая стоимость финансовых активов, торговля которыми осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с помощью данных оценки, проведенной независимым оценщиком.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным Банком на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.
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 не оказывающим существенного влияния 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	Не применимо.

		МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
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	Поправки МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» внесены в феврале 2021 года (вступают в силу с годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.
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	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией. Аналитический учет ведется: - по каждому договору банковского вклада (депозита);

			- операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору). Первоначальное признание. Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. 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 на расходы в момент возникновения. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг. Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором

		стоимости через прочий совокупный доход	денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает дебиторскую задолженность, сроком исполнения до 1 (одного) года при первоначальном признании в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, при условии создания резерва.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо, так как операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по договору. При первоначальном признании финансового обязательства определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
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, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.

		собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
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, так как нет инвестиционного имущества.
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)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации. Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения)	Общество определяет срок полезного использования при признании объекта основных средств в соответствии с группами основных средств: 1. Группа 1 – Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) (срок использования: от 1 до 5 лет); 2. Группа 2 – Мебель (срок использования: от 3 до 5 лет); 3. Группа 3 – Автотранспортные средства (срок использования от 3 до 5 лет). Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам. Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и 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 отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами.
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	Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П. В случае если в настоящем Положении отсутствует описание порядка учета расходов, Общество применяет порядок учета, установленный Положением Банка России от 02.09.2015 г. № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций». Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников. Под оценочным обязательством по оплате предстоящих отпусков работников понимаются суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов на оплату отпусков и начисленных на них страховых взносов, в затраты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчетный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний календарный день каждого квартала.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо, так как пенсионные планы отсутствуют.

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	Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Общество ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Общество определяет справедливую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже, чем один раз в квартал и по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценка справедливой стоимости активов, предназначенных для

			продажи, осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные организацией розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция или незавершенное производство организации, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства. Затраты, понесенные в связи с выполнением договора с покупателем, которые не приводят к возникновению запасов (или активов, попадающих в сферу применения другого стандарта), Общество учитываются в соответствии с "Выручка по договорам с покупателями". Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)». В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.

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	Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов 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 составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
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, так как Обществом резервный капитал не создается.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательство, на дату, когда они были утверждены общим собранием.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	435 647	435 647	311 575	311 575
6	Итого	435 647	435 647	311 575	311 575

По состоянию на 30 сентября 2022 года у Общества были остатки денежных средств в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 435 647 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 310 578 тысяч рублей). Доля остатков денежных средств на 30 сентября 2022 года составляет 67% и 33% соответственно (на 31 декабря 2021 года: 45% и 55% соответственно).

По строке 3 "Денежные средства на расчетных счетах" начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации по состоянию на 30 сентября 2022 года отсутствуют, на 31 декабря 2021 года отражены в сумме 997 тысяч рублей в связи с проведением Обществом реклассификации. Информация о реклассификации сравнительных сумм представлена в Примечании 3.

Диапазон контрактных процентных ставок на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации за 9 месяцев 2022 года составляет от 6,60 - 18,60 %. Диапазон контрактных процентных ставок по неснижаемому остатку на расчетном счете в кредитной организации за 2021 год составляет от 2,80 - 7,75 %. Временной интервал сроков погашения до 1 (одного) месяца.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имеет денежные средства, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
1	Денежные средства	435 647	311 575
4.1	Прочее	-	(997)
5	Итого	435 647	310 578

По строке 4.1 "Прочее" по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена сумма начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации в связи с проведением Обществом реклассификации. Информация о реклассификации сравнительных сумм представлена в Примечании 3.

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	511 336	511 224
6	Итого	511 336	511 224

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	511 336	511 224
4	нефинансовых организаций	511 336	511 224
12	Итого	511 336	511 224

**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

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	3	3	3
13	Итого	3	3	3	3

По состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года по строке 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами" отражен остаток на брокерском счете в некредитной финансовой организации.

По строке 12 "Прочее" начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации по состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года не отражаются в связи с проведением Обществом реклассификации. Информация о реклассификации сравнительных сумм представлена в Примечании 3.

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:
займы выданные и прочие размещенные средства**

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	744	744	744	744
8	Итого	744	744	744	744

По строке 6 "Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по состоянию на 30 сентября 2022 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тысячи рублей).

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
6	Прочая дебиторская задолженность	14 586	14 586	85 322	85 322
7	Итого	14 586	14 586	85 322	85 322

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 30 сентября 2022 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 14 562 тысячи рублей, в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме 17 тысяч рублей.

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 31 декабря 2021 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 85 277 тысяч рублей, в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме 36 тысяч рублей.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 года	2 609	2 609
2	Накопленная амортизация	(1 513)	(1 513)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	1 096	1 096
8	Амортизационные отчисления	(141)	(141)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	955	955
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 года	2 609	2 609
15	Накопленная амортизация	(1 654)	(1 654)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 года	2 609	2 609
15.2	Накопленная амортизация	(1 698)	(1 698)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года	911	911
21	Амортизационные отчисления	(118)	(118)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	794	794
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 года	2 609	2 609
28	Накопленная амортизация	(1 815)	(1 815)
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	794	794

По состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.

**Примечание 19. Основные средства и капитальные
вложения в них**

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года, в том числе:	3 646	16 510	20 156
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 361	23 711	34 072
3	накопленная амортизация	(6 714)	(7 202)	(13 916)
5	Поступление 01.01.2021-30.09.2021	8 047	-	8 047
9	Выбытие 01.01.2021-30.09.2021	(775)	-	(775)
10	Амортизация 01.01.2021-30.09.2021	(1 693)	(5 869)	(7 561)
20	Прочее 01.01.2021-30.09.2021	775	-	775
21	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года, в том числе:	10 001	10 641	20 642
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 632	23 711	41 344
23	накопленная амортизация	(7 632)	(13 070)	(20 702)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:	9 456	21 355	30 811
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 170	36 772	54 942
27	накопленная амортизация	(8 714)	(15 417)	(24 131)
29	Поступление 01.01.2022-30.09.2022	4 467	-	4 467
34	Амортизация 01.01.2022-30.09.2022	(3 424)	(5 147)	(8 571)
45	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года, в том числе:	10 499	16 208	26 707
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 638	36 772	59 410
47	накопленная амортизация	(12 139)	(20 564)	(32 702)

По состоянию на 30 сентября 2022 года балансовая стоимость амортизированных объектов основных средств составляет 26 707 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 – 30 811 тысяч рублей), балансовая стоимость неамортизированных объектов основных средств составляет 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 – 0 тысяч рублей).

В составе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» в категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 30 сентября 2022 года составляет 16 208 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года – 21 355 тысяч рублей). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в примечании 24. Информация по прочим условиям договора аренды представлена в примечании 47.1.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

По состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года объектов основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объектов основных средств, переданных Обществом в залог), у Общества не имеются.

Объекты основных средств, отражаемые по переоцененной стоимости, отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	7
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11	11	1	1
2	Расчеты с персоналом	120	120	11	11
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 275	7 275	7 841	7 841
11	Итого	7 406	7 406	7 853	7 853

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	17 675	23 116
15	Итого	17 675	23 116

Информация по обязательствам по аренде раскрывается в примечании 47.1 Аренда.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18	18
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	43	48
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	3
19	Прочая кредиторская задолженность	1	107
20	Итого	62	176

По строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" на 31 декабря 2021 года отражена задолженность на услуги по предоставлению доступа к сети интернет в размере 58 тысяч рублей и по предоставлению комплексной уборки помещений в размере 41 тысячи рублей.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Сентября 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	498	509
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 930	3 155
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3	11
11	Итого	3 430	3 674

Примечание 30. Капитал

Таблица 30.1 Примечания 30. «Капитал» Приложения 5.1 Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью.

По состоянию на 30 сентября 2022 года уставный капитал составляет 45 200 тысяч рублей (на 30 сентября 2021 года: 45 200 тысяч рублей), зарегистрирован и полностью оплачен. Уставный капитал был сформирован за счет вкладов участников в российских рублях. Участники наделены правом голоса на общих собраниях участников пропорционально их доле в уставном капитале.

В третьем квартале 2022 года и в третьем квартале 2021 года распределение накопленной прибыли между участниками Общества не производилось.

В составе нераспределенной прибыли (строка 51 бухгалтерского баланса и строка 29 Отчета об изменениях собственного капитала Общества) по состоянию на 30 сентября 2022 года и 31 декабря 2021 года включена сумма 5 038 тысяч рублей, представляющая собой денежные средства, полученные от собственника Общества безвозмездно (по договорам дарения) до 01.01.2017 года.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 3 квартала 2022 года и 3 квартала 2021 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 30 сентября 2022 года должен составлять не менее 39 036 тысяч рублей (на 30 сентября 2021 года: 36 519 тысяч рублей).

На 30 сентября 2022 года величина собственных средств Общества составляет 428 893 тысячи рублей (на 30 сентября 2021 года: 293 354 тысячи рублей).

**Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке
классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через
прибыль или убыток**

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	112	112
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	112	112
12	Итого	112	112

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от
операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке
классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль
или убыток за январь-сентябрь 2021 года**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(3 648)	(3 648)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(3 648)	(3 648)
12	Итого	(3 648)	(3 648)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	34 091	8 982
8	прочее	34 091	8 982
15	Итого	34 091	8 982

По строке 8 "Прочее" за январь-сентябрь 2022 года и январь-сентябрь 2021 года отражены суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 861	4 160
8	прочее	8 861	4 160
15	Итого	8 861	4 160

По строке 8 "Прочее" за июль-сентябрь 2022 года и июль-сентябрь 2021 года отражены суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации.

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

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(29)	(2)
3	Итого	(29)	(2)

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

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	3
3	Итого	-	3

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	111 321	206 738
48	Итого	111 321	206 738
56	Всего	111 321	206 738

Выручка за январь-сентябрь 2022 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 111 130 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 191 тысяча рублей.

Выручка за январь-сентябрь 2021 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 200 628 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 6 110 тысяч рублей.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	42 279	38 789
48	Итого	42 279	38 789
56	Всего	42 279	38 789

Выручка за июль-сентябрь 2022 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 42 262 тысячи рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 17 тысяч рублей.

Выручка за июль-сентябрь 2021 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме составляет 35 720 тысяч рублей, по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в сумме составляет 3 069 тысяч рублей.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	49 860	37 331
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 820	5 960
4.1	Расходы по выходным пособиям	100	-
5	Прочее	179	250
6	Итого	57 959	43 541

Расходы по оплате труда за январь-сентябрь 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года: 6 530 тысяч рублей (за январь-сентябрь 2021 года не включаются выплаты вознаграждений работникам по итогам года).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-сентябрь 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7 820 тысяч рублей (за январь-сентябрь 2021 года: 5 960 тысяч рублей).

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за январь-сентябрь 2022 года включаются, в том числе расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 852 тысячи рублей (за январь-сентябрь 2021 года: 294 тысячи рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	11 464	10 379
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 775	1 656
5	Прочее	92	51
6	Итого	13 331	12 087

Расходы по оплате труда за июль-сентябрь 2022 года и июль-сентябрь 2021 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года.

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за июль-сентябрь 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 775 тысяч рублей (за июль-сентябрь 2021 года: 1 656 тысяч рублей).

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за июль-сентябрь 2022 года включаются, в том числе расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 160 тысяч рублей (за июль-сентябрь 2021 года: 103 тысячи рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 996	2 487
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	200	-
12	Итого	3 196	2 487

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	922	837
12	Итого	922	837

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 258	881
7	Итого	1 258	881

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	387	258
7	Итого	387	258

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	9 384	8 125
2	Амортизация основных средств	8 571	7 561
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	118	141
4	Расходы по аренде	146	424
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	390	68
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	716	691
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4	5
12	Транспортные расходы	18	17
13	Командировочные расходы	-	171
14	Штрафы, пени	1	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	86	86
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	45	-
17	Прочие административные расходы	3 702	3 673
18	Итого	23 182	20 962

По строке 17 "Прочие административные расходы" за январь-сентябрь 2022 года отражаются, в том числе расходы по рейтинговой оценке компании в сумме 800 тысячи рублей, на орг. технику и ИТ расходы в сумме 1 559 тысяч рублей, за январь-сентябрь 2021 года отражаются, в том числе расходы по рейтинговой оценке компании в сумме 763 тысячи рублей, на орг. технику и ИТ расходы в сумме 1 289 тысяч рублей.

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за январь-сентябрь 2022 года и за январь-сентябрь 2021 отражаются данные по переменной части аренды.

У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	2 994	2 691
2	Амортизация основных средств	3 028	2 830
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	35	43
4	Расходы по аренде	49	77
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	121	68
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	223	195
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4	-
12	Транспортные расходы	6	6
13	Командировочные расходы	-	102
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	24	25
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	45	-
17	Прочие административные расходы	1 179	1 348
18	Итого	7 707	7 385

По строке 17 "Прочие административные расходы" за июль-сентябрь 2022 года отражаются, в том числе расходы на орг. технику и IT расходы в сумме 753 тысяч рублей, за июль-сентябрь 2021 года отражаются, в том числе расходы на орг. технику и IT расходы в сумме 802 тысячи рублей.

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за июль-сентябрь 2022 года и за июль-сентябрь 2021 года отражаются данные по переменной части аренды.

У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

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

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не имеет право сдавать помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 208	21 355
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	17 675	23 116

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 798	1 377
2	проценты уплаченные	1 258	881
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	146	134
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	394	362
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	5 441	5 818
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	5 441	5 818
7	Итого отток денежных средств	7 239	7 195

Общество заключило 01.02.2020 договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев, при этом Общество классифицирует его как долгосрочный договор аренды сроком на три года, так как имеет намерение оставаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие три года. Общество отразило в учете 01.02.2020 активы и обязательства по договору в равных суммах в размере 23 711 тысяч рублей.

Общество заключило 01.01.2021 договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев на сопоставимых условиях договора прошлого года от 01.02.2020. В связи с чем, изменение срока аренды, которое Общество отразило при первоначальном признании, не производило и приняло решение не пересчитывать будущие денежные потоки (корректировать арендные платежи).

01.12.2021 Общество заключило договор сроком менее чем на 12 месяцев на сопоставимых условиях договора ранее заключенного. 01.12.2021 в соответствии п.40 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество приняло решение переоценить обязательство по аренде на основании пересмотренного срока аренды.

С учетом вышеизложенного и в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Обществом принято решение отразить в учете 01.12.2021 актив по приведённой стоимости арендных платежей сроком на три года.

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	11 937	29 682
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	135	(791)
4	Итого, в том числе:	12 072	28 892
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 072	28 892

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	59 900	144 199
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	11 980	28 840
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	92	52
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	92	52
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	12 072	28 892

У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 513	4 283
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	290	206
4	Итого, в том числе:	5 803	4 488
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 803	4 488

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	28 793	22 386
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	5 759	4 477
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	44	11
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	44	11
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 803	4 488

У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 30 Сентября 2022 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	733	(54)	679
2	Обязательство по аренде	203	(59)	144
3	Общая сумма отложенного налогового актива	936	(112)	824
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	936	(112)	824
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
5	Переоценка ценных бумаг	(545)	(22)	(567)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(545)	(22)	(567)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	391	(135)	257
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	391	(135)	257

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 Декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 30 Сентября 2021 г.
1	2	3	4	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	772	51	823
2	Обязательство по аренде	109	10	119
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	881	61	942
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	881	61	942
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
5	Переоценка ценных бумаг	(1 416)	730	(687)
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 416)	730	(687)
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(535)	791	256
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(535)	791	256

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 Сентября 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	3
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3

Остатки по операциям со связанными сторонами на 01 Января 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	3
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Январь-Сентябрь 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	12 260	12 260

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда, включая страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Январь-Сентябрь 2021 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	8 905	-	8 905
23	Прочие расходы	-	23	23

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда, включая страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022 г.	За Январь-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	12 260	8 905

В расходы по краткосрочному вознаграждению по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда включая, страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Июль-Сентябрь 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	3 147	-	3 147

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда, включая страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Июль-Сентябрь 2021 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
16	Расходы на персонал	2 786	-	2 786
23	Прочие расходы	-	8	8

В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда, включая страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022 г.	За Июль-Сентябрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 147	2 786

В расходы по краткосрочному вознаграждению по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по плате труда включая, страховые взносы, также оплата на добровольное медицинское страхование.

К управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Кругляк Л. И.

28.10.2022 г.