

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 2023 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 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 273 845 | 247 193 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 513 036 | 511 348 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 513 036 | 511 348 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 25 439 | 215 461 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 2 | 3 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 744 | 744 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 24 694 | 214 714 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 656 | 759 |
| 18 | Основные средства | 19 | 15 547 | 23 437 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 644 | 2 834 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 7 487 | 12 126 |
| 22 | Итого активов | | 836 654 | 1 013 157 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 10 242 | 15 979 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 9 897 | 15 791 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 344 | 187 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 9 140 | 38 959 |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|----------------------------|--|----|----------------|------------------|
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 907 | 570 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 2 852 | 13 458 |
| 37 | Итого обязательств | | 23 140 | 68 965 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 45 200 | 45 200 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 768 314 | 898 991 |
| 52 | Итого капитала | | 813 514 | 944 191 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 836 654 | 1 013 157 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Л.И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

(подпись)

«27» октября 2023 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

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 номер | регистрационный номер |
| 45296593000 | 55220220 | 1027700076513 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-Сентябрь 2023 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 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|------------------------------------|---|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 19 356 | 34 173 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном | 32 | 1 688 | 112 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 17 668 | 34 091 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | - | (29) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 747 996 | 111 321 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (53 446) | (57 959) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (1 538) | (3 196) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (805) | (1 258) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (24 762) | (23 182) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | - | 1 |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 686 802 | 59 900 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (137 479) | (12 072) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (134 952) | (11 937) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (2 527) | (135) |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 549 323 | 47 828 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 549 323 | 47 828 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«27» октября 2023 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

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 Июль-Сентябрь 2023 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 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|---|---|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 5 988 | 8 861 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном | 32 | - | - |
| 4 | процентные доходы | 34 | 5 988 | 8 861 |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | - | - |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 74 977 | 42 279 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (14 391) | (13 331) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (452) | (922) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (231) | (387) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (7 814) | (7 707) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 58 077 | 28 793 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (11 660) | (5 803) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (11 442) | (5 513) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | (218) | (290) |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 46 416 | 22 990 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 46 416 | 22 990 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«27» октября 2023 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В. А.

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-Июнь 2023 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 2022 г. | | 45 200 | 882 056 | 927 256 |
| 4 | Остаток на 01 января 2022 г. пересмотренный | | 45 200 | 882 056 | 927 256 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | 47 828 | 47 828 |
| 14.1 | Остаток на 30 сентября 2022 г. | | 45 200 | 929 885 | 975 085 |
| 15 | Остаток на 01 января 2023 г. | | 45 200 | 898 991 | 944 191 |
| 18 | Остаток на 01 января 2023 г., пересмотренный | | 45 200 | 898 991 | 944 191 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | 549 323 | 549 323 |
| 27 | Прочие распределения в пользу акционеров (участников) | | - | (680 000) | (680 000) |
| 29 | Остаток на 30 сентября 2023 г. | | 45 200 | 768 314 | 813 514 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

« 27 » октября 2023 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В. А.

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

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за **Январь-Сентябрь 2023 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 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--|--|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 938 184 | 182 056 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (11 179) | (14 113) |
| 5 | Проценты полученные | | 16 638 | 35 088 |
| 6 | Проценты уплаченные | | (805) | (1 258) |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (64 215) | (58 313) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (1 139) | (3 089) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (164 771) | (5 320) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (268) | (73) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 712 444 | 134 978 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (928) | (4 467) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (928) | (4 467) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | (680 000) | - |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (5 894) | (5 441) |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (685 894) | (5 441) |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 25 622 | 125 069 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 245 795 | 310 578 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 271 416 | 435 647 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Л. И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

«27» октября 2023 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

**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 | 26 (Двадцать шесть) 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 | <p>В сентябре 2023 г. по сравнению с августом 2023 г. индекс потребительских цен составил 100,87%, по сравнению с декабрем 2022 г. – 104,60% (в сентябре 2022 г. – 100,05%, по сравнению с декабрем 2021 г. – 110,46%). (источник: сайт https://rosstat.gov.ru).</p> <p>В сентябре 2023 г. потребительские цены выросли на 0,87% (в августе – на 0,28%). С поправкой на сезонность (SA) месячный прирост цен ускорился до 1,14% (в августе – 0,75%). В среднем за последние три месяца потребительские цены росли темпом 0,96% (SA), что в годовом выражении соответствует 12,1%. Это выше темпа роста цен, наблюдавшегося в конце 2021 – начале 2022 г. (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>В среднем за III квартал потребительская корзина дорожала максимальным (0,96% SA) с 2015 г. темпом (за исключением I квартала 2022 г.). Рост базового индекса потребительских цен (0,77% SA) был сопоставим со значениями в конце 2021 – начале 2022 года. В течение всего III квартала текущий темп роста цен большинства товаров и услуг был высоким (SA). Замедление роста ИПЦ в августе с последующим ускорением в сентябре было связано с изменениями роста цен в секторе услуг, в частности транспорта и туризма, образования, связи. Темп роста цен на товары без плодоовощей и нефтепродуктов в сентябре был весьма близок к значениям августа. Годовая инфляция продолжила расти и составила 6,00%. Годовой прирост цен на товары продолжил увеличиваться, превысив 4% впервые с февраля 2023 года. Прирост стоимости услуг остается повышенным. (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>Несмотря на рост спроса на валюту на фоне погашения крупного выпуска еврооблигаций, значимой волатильности на валютном рынке большую часть сентября не наблюдалось, чему способствовало увеличение продаж юаней Банком России. Позитивными факторами для рубля выступали рост объема продаж валюты крупнейшими экспортёрами с 7,2 до 9,2 млрд долл. США и повышение ключевой ставки до 13%. Курс рубля за месяц ослаб относительно доллара США на 2,0%. Индекс МосБиржи (IMOEX) снизился на 2,9%, до 3133 пунктов. Впервые были размещены корпоративные облигации в новой для российского рынка дружественной валюте – дирхамах ОАЭ. (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>Западные санкции, вводимые в отношении Российской Федерации после признания Российской Федерацией самопровозглашённых 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 находится в фазе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке.</p> <p>Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества.</p> <p>Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>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.</p> <p>Нумерация примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества (далее – «примечание», «примечания») 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».</p> <p>При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и примечаниях эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> <p>Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> <p>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.</p> |

| | | | |
|---|--------------|---|--|
| 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 | Не применимо. |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Не применимо. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Не применимо. |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Не применимо. |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------------------------------|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | 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 | <p>Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.</p> <p>Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.</p> <p>Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализации), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю.</p> <p>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.</p> |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.</p> |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.</p> |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | <p>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.</p> |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | Изменений не было. |

| | | | |
|---|-----------------------------|--|---|
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>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.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>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. Проценты, начисленные на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации, отражаются в составе денежных средств в Бухгалтерском балансе, при этом в «Отчете о потоках денежных средств» формируется денежный поток от операционной деятельности, начисленные проценты на неснижаемый остаток не влияют на сумму остатка денежных средств.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому договору банковского вклада (депозита); - операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору). <p>Первоначальное признание.</p> <p>Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту.</p> <p>В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру.</p> <p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.</p> |

| | | | |
|----|---------------------------------|--|---|
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности.</p> <p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>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 денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.</p> |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>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.</p> |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | <p>Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.</p> |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | <p>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.</p> |

| | | | |
|--|---------------------------------|---|---|
| 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 собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Не применимо, так как нет инвестиционного имущества. |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | 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) | <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.</p> <p>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.</p> <p>В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации.</p> <p>Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.</p> |

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| 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) | <p>Общество определяет срок полезного использования при признании объекта основных средств в соответствии с группами основных средств:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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). <p>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.</p> |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам.</p> <p>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.</p> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.</p> |
| 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 | <p>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.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> |
| 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 | <p>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».</p> <p>Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>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.</p> <p>Общество вправе создавать оценочные обязательства по премиям (вознаграждениям) в течение года, сумма оценочного обязательства определяется на основании приказа Генерального директора.</p> |
| 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 | <p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 (плана продажи) или его отмена не планируются. <p>Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.</p> <p>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».</p> |

| | | | |
|------|--------------------------------|--|---|
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>К запасам относятся активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве).</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости).</p> <p>Общество применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>Списание запасов для управленческих нужд происходит в составе текущих финансовых результатов в периоде, к которому они относятся.</p> |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>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.</p> |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | <p>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 экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона.</p> <p>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.</p> <p>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)».</p> <p>В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.</p> |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | <p>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.</p> <p>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.</p> |

| | | | |
|----|------------------------------|---|---|
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>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.</p> <p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | <p>Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации.</p> <p>Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> |
| 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 | <p>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.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p> |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | 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 2023 г. | | На 31 Декабря 2022 г. | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 273 845 | 273 845 | 247 193 | 247 193 |
| 6 | Итого | 273 845 | 273 845 | 247 193 | 247 193 |

По состоянию на 30 сентября 2023 года у Общества были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 273 845 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 247 193 тыс. руб.). Доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток на 30 сентября 2023 года составляет 61% и 39% соответственно (на 31 декабря 2022 года доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток: 42% и 58% соответственно).

По строке 3 "Денежные средства на расчетных счетах" начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитной организации по состоянию на 30 сентября 2023 года отражены в сумме 2 428 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года отражены в сумме 1 398 тыс. руб.

Диапазон контрактных процентных ставок на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях за 9 месяцев 2023 года составляет от 5,95 - 12,55 %. (за 2022 год составляет от 5,90 - 18,60 %). Временной интервал сроков погашения составляет от 1 до 35 дней.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года Общество не имеет денежных средств, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 Сентября 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | Денежные средства | 273 845 | 247 193 |
| 4.1 | Прочее | (2 428) | (1 398) |
| 5 | Итого | 271 416 | 245 795 |

По строке 4.1 "Прочее" по состоянию на 30 сентября 2023 г. и 31 декабря 2022 г. отражена сумма начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.

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 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|---------------------|--|-------------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 513 036 | 511 348 |
| 6 | Итого | 513 036 | 511 348 |

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 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|---------------------|---|-------------------------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 513 036 | 511 348 |
| 4 | нефинансовых организаций | 513 036 | 511 348 |
| 12 | Итого | 513 036 | 511 348 |

**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 2023 г. | | На 31 Декабря 2022 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 | 2 | 2 | 3 | 3 |
| 13 | Итого | 2 | 2 | 3 | 3 |

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 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.

**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 2023 г. | | На 31 Декабря 2022 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 2023 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб.).

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 Сентября 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 8 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 24 694 | 24 694 | 214 714 | 214 714 |
| 7 | Итого | 24 694 | 24 694 | 214 714 | 214 714 |

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 30 сентября 2023 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в размере 24 431 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 214 601 тыс. руб.), в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 262 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 104 тыс. руб.).

По состоянию на 30 сентября 2023 года доля крупнейшего дебитора – одного паевого инвестиционного фонда составляет 55,11% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 13 608 тыс. руб.; доля крупнейшего дебитора – другого паевого инвестиционного фонда – 34,09%, в размере 8 419 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года доля крупнейшего дебитора – негосударственного пенсионного фонда составляет 93,36% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 200 459 тыс. руб.

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 2022 года | 2 609 | 2 609 |
| 2 | Накопленная амортизация | (1 698) | (1 698) |
| 3 | Балансовая стоимость на 01 января 2022 года | 911 | 911 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (118) | (118) |
| 13 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года | 794 | 794 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 года | 2 609 | 2 609 |
| 15 | Накопленная амортизация | (1 815) | (1 815) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка) на 01 января 2023 года | 2 609 | 2 609 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (1 850) | (1 850) |
| 16 | Балансовая стоимость на 01 января 2023 года | 759 | 759 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (104) | (104) |
| 26 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года | 656 | 656 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 года | 2 609 | 2 609 |
| 28 | Накопленная амортизация | (1 953) | (1 953) |
| 29 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года | 656 | 656 |

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 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 | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|--|-------------------------------------|--|--|----------|
| | | Офисное и компьютерное оборудование | Земля, здания и сооружения | | |
| 1 | 2 | 4 | 7 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01 января 2022 года, в том числе: | 9 456 | 21 355 | - | 30 811 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 18 170 | 36 772 | - | 54 942 |
| 3 | накопленная амортизация | (8 714) | (15 417) | - | (24 131) |
| 5 | Поступление 01.01.2022-30.09.2022 | 4 467 | - | 4 467 | 8 935 |
| 6 | Перевод в основные средства из капитальных вложений, 01.01.2022-30.09.2022 | - | - | (4 467) | (4 467) |
| 10 | Амортизация 01.01.2022-30.09.2022 | (3 424) | (5 147) | - | (8 571) |
| 21 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года, в том числе: | 10 499 | 16 208 | - | 26 707 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 22 638 | 36 772 | - | 59 410 |
| 23 | накопленная амортизация | (12 139) | (20 564) | - | (32 702) |
| 25 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе: | 9 100 | 14 337 | - | 23 437 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 22 638 | 36 772 | - | 59 410 |
| 27 | накопленная амортизация | (13 538) | (22 435) | - | (35 973) |
| 29 | Поступление 01.01.2023-30.09.2023 | 1 967 | - | 1 967 | 3 934 |
| 30 | Перевод в основные средства из капитальных вложений 01.01.2023-30.09.2023 | - | - | (1 967) | (1 967) |
| 34 | Амортизация 01.01.2023-30.09.2023 | (4 305) | (5 552) | - | (9 857) |
| 45 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года, в том числе: | 6 762 | 8 785 | - | 15 547 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 24 605 | 36 772 | - | 61 377 |
| 47 | накопленная амортизация | (17 843) | (27 987) | - | (45 829) |

По состоянию на 30 сентября 2023 года балансовая стоимость амортизированных объектов основных средств составляет 15 547 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года – 26 707 тыс. руб.), балансовая стоимость неамортизированных объектов основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года – 0 тыс. руб.).

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 2023 года составляет 8 785 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года – 16 208 тыс. руб.). 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 2023 года и на 30 сентября 2022 года у Общества отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 30 сентября 2022 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 2023 г. | | На 31 Декабря 2022 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 | 241 | 241 | 11 | 11 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 7 | 7 | 21 | 21 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 7 226 | 7 226 | 11 437 | 11 437 |
| 6 | Запасы | 14 | 14 | 657 | 657 |
| 11 | Итого | 7 487 | 7 487 | 12 126 | 12 126 |

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 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|--------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 9 897 | 15 791 |
| 15 | Итого | 9 897 | 15 791 |

В течение 9 месяцев 2023 года и 2022 года обязательство по аренде при первоначальном признании отражается по рыночным ставкам.

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 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|--------------|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 18 | 18 |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 36 | 52 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | - | 3 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 290 | 114 |
| 20 | Итого | 344 | 187 |

По строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" на 30 сентября 2023 года отражены задолженности:

- на услуги по вознаграждению доверительного управления в размере 176 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.);
- на услуги по предоставлению доступа к сети интернет в размере 72 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 72 тыс. руб.);
- по предоставлению комплексной уборки помещений в размере 41 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 41 тыс. руб.).

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30 Сентября 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
|--------------|---|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 394 | 1 972 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 2 457 | 11 487 |
| 11 | Итого | 2 852 | 13 458 |

По строке 3 "Расчеты по социальному страхованию" оценочные обязательства по страховым взносам по премиям сотрудников на 30 сентября 2023 года не формировались (на 31 декабря 2022 года: отражены в размере 1 500 тыс. руб.).

По строке 4 "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам" оценочные обязательства по премиям перед сотрудниками на 30 сентября 2023 года не формировались (на 31 декабря 2022 года: отражены в размере 8 500 тыс. руб.).

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 2023 года уставный капитал составляет 45 200 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года: 45 200 тыс. руб.), 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 2023 года и третьем квартале 2022 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 2023 года и 31 декабря 2022 года включена сумма 5 038 тыс. руб., 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 третьего квартала 2023 года и третьего квартала 2022 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 2023 года должен составлять не менее 39 296 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года: 39 036 тыс. руб.).

На 30 сентября 2023 года величина собственных средств Общества составляет 259 490 тыс. руб. (на 30 сентября 2022 года: 428 893 тыс. руб.).

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 2023 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: | 1 688 | 1 688 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 1 688 | 1 688 |
| 12 | Итого | 1 688 | 1 688 |

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 |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Сентябрь 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|--|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 17 668 | 34 091 |
| 8 | прочее | 17 668 | 34 091 |
| 15 | Итого | 17 668 | 34 091 |

По строке 8 "прочее" за январь-сентябрь 2023 года и январь-сентябрь 2022 года отражены суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Июль-Сентябрь 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 5 988 | 8 861 |
| 8 | прочее | 5 988 | 8 861 |
| 15 | Итого | 5 988 | 8 861 |

По строке 8 "Прочее" за июль-сентябрь 2023 года и июль-сентябрь 2022 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 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|--|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | - | (29) |
| 3 | Итого | - | (29) |

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 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|---|--|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 747 996 | 111 321 |
| 48 | Итого | 747 996 | 111 321 |
| 56 | Всего | 747 996 | 111 321 |

Выручка за январь-сентябрь 2023 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 747 729 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года: 111 130 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 267 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года: 191 тыс. руб.).

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 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|---|--|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 74 977 | 42 279 |
| 48 | Итого | 74 977 | 42 279 |
| 56 | Всего | 74 977 | 42 279 |

Выручка за июль-сентябрь 2023 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 74 715 тыс. руб. (за июль-сентябрь 2022 года: 42 262 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 262 тыс. руб. (за июль-сентябрь 2022 года: 17 тыс. руб.).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Сентябрь 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 45 944 | 49 860 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 7 129 | 7 820 |
| 4.1 | Расходы по выходным пособиям | - | 100 |
| 5 | Прочее | 374 | 179 |
| 6 | Итого | 53 446 | 57 959 |

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за январь-сентябрь 2023 года отражены в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года: 6 530 тыс. руб.); расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 769 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года: 852 тыс. руб.).

По строке 2 "Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу" отражены установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за январь-сентябрь 2023 года в размере 7 129 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года: 7 820 тыс. руб.).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Июль-Сентябрь 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 12 324 | 11 464 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 1 977 | 1 775 |
| 5 | Прочее | 90 | 92 |
| 6 | Итого | 14 391 | 13 331 |

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за июль-сентябрь 2023 года отражены в том числе расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 209 тыс. руб. (за июль-сентябрь 2022 года: 160 тыс. руб.); расходы по выплате вознаграждения работникам за июль-сентябрь 2023 года и июль-сентябрь 2022 года не формировались.

По строке 2 "Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу" отражены установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за июль-сентябрь 2023 года в размере 1 977 тыс. руб. (за июль-сентябрь 2022 года: 1 775 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Сентябрь 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 1 088 | 2 996 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | - | 200 |
| 11 | Прочее | 450 | - |
| 12 | Итого | 1 538 | 3 196 |

По строке 11 "Прочее" за январь-сентябрь 2023 года отражены расходы по отчету оценщика по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 450 тыс. руб.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Июль-Сентябрь 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 2 | 922 |
| 11 | Прочее | 450 | - |
| 12 | Итого | 452 | 922 |

По строке 11 "Прочее" за июль-сентябрь 2023 года отражены расходы по отчету оценщика по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 450 тыс. руб.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Сентябрь 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|---------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 805 | 1 258 |
| 7 | Итого | 805 | 1 258 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Июль-Сентябрь 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|---------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | По обязательствам по аренде | 231 | 387 |
| 7 | Итого | 231 | 387 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Сентябрь 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 10 477 | 9 384 |
| 2 | Амортизация основных средств | 9 857 | 8 571 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 104 | 118 |
| 4 | Расходы по аренде | 146 | 146 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами | 387 | 390 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 860 | 716 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 32 | 4 |
| 12 | Транспортные расходы | 15 | 18 |
| 14 | Штрафы, пени | - | 1 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 48 | 86 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 47 | 45 |
| 17 | Прочие административные расходы | 2 788 | 3 702 |
| 18 | Итого | 24 762 | 23 182 |

По строке 17 "Прочие административные расходы" за январь-сентябрь 2023 года отражены расходы:

- услуги клининговых компаний в сумме 369 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года в сумме 369 тыс. руб.);
- на орг. технику и ИТ расходы в сумме 237 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года в сумме 1 559 тыс. руб.);
- по рейтинговой оценке компании в сумме 850 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года в сумме 800 тыс. руб.);
- по членским взносам в СРО в сумме 425 тыс. руб. (за январь-сентябрь 2022 года в сумме 240 тыс. руб.).

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за январь-сентябрь 2023 года и за январь-сентябрь 2022 года 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 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги | 3 451 | 2 994 |
| 2 | Амортизация основных средств | 3 242 | 3 028 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 35 | 35 |
| 4 | Расходы по аренде | 49 | 49 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 110 | 121 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 221 | 223 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | - | 4 |
| 12 | Транспортные расходы | 5 | 6 |
| 14 | Штрафы, пени | - | 1 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 13 | 24 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | - | 45 |
| 17 | Прочие административные расходы | 688 | 1 179 |
| 18 | Итого | 7 814 | 7 707 |

По строке 17 "Прочие административные расходы" за июль-сентябрь 2023 года отражены расходы:

- услуги клининговых компаний в сумме 123 тыс. руб. (за июль-сентябрь 2022 года в сумме 123 тыс. руб.);
- на орг. технику и IT расходы в сумме 52 тыс. руб. (за июль-сентябрь 2022 года в сумме 753 тыс. руб.);
- по членским взносам в СРО в сумме 142 тыс. руб. (за июль-сентябрь 2022 года в сумме 80 тыс. руб.);
- расходы на оценку в сумме 150 тыс. руб. (за июль-сентябрь 2022 года в сумме 100 тыс. руб.).

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за июль-сентябрь 2023 года и за июль-сентябрь 2022 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 2023 г. | За Январь- Сентябрь 2022 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 | |
|--------------|--|------------|------------------------|-----------------------|
| | | | На 30 Сентября 2023 г. | На 31 Декабря 2022 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 8 785 | 14 337 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 9 897 | 15 791 |

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 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | | |
| 2 | проценты уплаченные | 805 | 1 258 |
| 3 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 146 | 146 |
| 4 | переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде | 403 | 394 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | | |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 5 894 | 5 441 |
| 7 | Итого отток денежных средств | 7 248 | 7 239 |

Общество заключило 01.12.2021 года договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев, при этом Общество классифицировало его как долгосрочный договор аренды сроком на три года, так как имело намерение оставаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие три года. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Обществом принято решение отразить в учете 01.12.2021 года актив по приведённой стоимости арендных платежей сроком на три года.

Общество заключило 01.11.2022 года договор аренды сроком менее чем на 12 месяцев на сопоставимых условиях договора прошлого года от 01.12.2021 года. 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).

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 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 134 952 | 11 937 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 2 527 | 135 |
| 4 | Итого, в том числе: | 137 479 | 12 072 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 137 479 | 12 072 |

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 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 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 686 802 | 59 900 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%) | 137 360 | 11 980 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 119 | 92 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 119 | 92 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 137 479 | 12 072 |

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 компонентов

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Июль-Сентябрь 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 11 442 | 5 513 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 218 | 290 |
| 4 | Итого, в том числе: | 11 660 | 5 803 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 11 660 | 5 803 |

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к прибыли, в 2023 году составляет 20 процентов (в 2022 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 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 58 077 | 28 793 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%) | 11 615 | 5 759 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 45 | 44 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 45 | 44 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 11 660 | 5 803 |

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 2022 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | На 30 Сентябрь 2023 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 | 692 | (121) | 570 |
| 2 | Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам | 2 000 | (2 000) | - |
| 3 | Обязательство по аренде | 142 | (68) | 74 |
| 4 | Общая сумма отложенного налогового актива | 2 834 | (2 190) | 644 |
| 5 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 2 834 | (2 190) | 644 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |
| 6 | Переоценка ценных бумаг | (570) | (338) | (907) |
| 7 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | (570) | (338) | (907) |
| 8 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 2 264 | (2 527) | (263) |
| 9 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 2 264 | (2 527) | (263) |

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 Сентябрь 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 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 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 |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30 Сентября 2023 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: | 746 | 746 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 2 | 2 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 744 | 744 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 9 933 | 9 933 |
| 25 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 9 897 | 9 897 |
| 27 | кредиторская задолженность | 36 | 36 |

Остатки по операциям со связанными сторонами на 01 Января 2023 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 2023 года

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------|
| 1 | 2 | 7 | 9 | 10 |
| 16 | Расходы на персонал | 17 307 | - | 17 307 |
| 18 | Процентные расходы | - | 407 | 407 |
| 20 | Общие и административные расходы | - | 191 | 191 |

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

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

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 ключевому 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 2023 г. | За Январь-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 17 307 | 12 260 |

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

К ключевому 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 2023 года

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Прочие связанные стороны | Итого |
|--------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------|-------|
| 1 | 2 | 7 | 9 | 10 |
| 16 | Расходы на персонал | 3 166 | - | 3 166 |
| 18 | Процентные расходы | - | 231 | 231 |
| 20 | Общие и административные расходы | - | 110 | 110 |

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

К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя | Ключевой управленческий персонал | Итого |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 7 | 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 ключевому 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 2023 г. | За Июль-Сентябрь 2022 г. |
|--------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 3 166 | 3 147 |

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

К ключевому 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.

27.10.2023 г.