

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» Июня 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 Июня 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	225 857	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:		24 112	215 461
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3	3
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	744	744
11	дебиторская задолженность	12	23 365	214 714
17	Нематериальные активы	18	690	759
18	Основные средства	19	18 327	23 437
20	Отложенные налоговые активы	48	862	2 834
21	Прочие активы	20	7 809	12 126
22	Итого активов		790 692	1 013 157
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 967	15 979
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 899	15 791
30	кредиторская задолженность	26	68	187
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	6 909	38 959

1	2	3	4	5
34	Отложенные налоговые обязательства	48	907	570
36	Прочие обязательства	29	3 811	13 458
37	Итого обязательств		23 594	68 965
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	45 200	45 200
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		721 898	898 991
52	Итого капитала		767 098	944 191
53	Итого капитала и обязательств		790 692	1 013 157

Генеральный директор

(должность руководителя)

Л.И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

(подпись)

«27» июля 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 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: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		13 368	25 313
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном	32	1 688	112
4	процентные доходы	34	11 679	25 230
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	673 019	69 042
16	Расходы на персонал	42	(39 055)	(44 628)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 086)	(2 275)
18	Процентные расходы	44	(574)	(871)
20	Общие и административные расходы	46	(16 948)	(15 475)
22	Прочие доходы	47	-	1
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		628 725	31 107
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(125 819)	(6 269)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(123 509)	(6 424)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(2 309)	156
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		502 906	24 838
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		502 906	24 838

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Кругляк
(инициалы, фамилия)

«27» июля 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	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Апрель-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: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 319	14 766
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном	32	1 688	112
4	процентные доходы	34	4 631	14 675
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	(21)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	56 867	37 050
16	Расходы на персонал	42	(15 484)	(21 057)
17	Прямые операционные расходы	43	(202)	(995)
18	Процентные расходы	44	(269)	(420)
20	Общие и административные расходы	46	(8 570)	(7 358)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		38 661	21 986
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(7 751)	(4 414)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 909)	(4 285)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(843)	(129)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		30 910	17 572
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		30 910	17 572

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Л.И. Круляк

(инициалы, фамилия)

«27» июля 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 ОКATO	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)

117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом.

Почтовый адрес 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		-	24 838	24 838
14.1	Остаток на 30 июня 2022 г.		45 200	906 894	952 094
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		-	502 906	502 906
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)		-	(680 000)	(680 000)
29	Остаток на 30 июня 2023 г.		45 200	721 898	767 098

Генеральный директор

(должность руководителя)

Л.И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

« 27 » июля 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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45296593000	55220220	1027700076513	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь-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: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		864 366	140 725
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(7 313)	(8 838)
5	Проценты полученные		13 077	19 631
6	Проценты уплаченные		(574)	(871)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(48 425)	(43 374)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 124)	(2 142)
11	Уплаченный налог на прибыль		(155 560)	(4 283)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(28)	(26)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		664 420	100 823
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(465)	(1 060)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(465)	(1 060)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(680 000)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 892)	(3 595)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(683 892)	(3 595)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(19 937)	96 168
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	225 857	406 746

Генеральный директор

(должность руководителя)

Л. И. Кругляк

(инициалы, фамилия)

(подпись)

«27» июля 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	В июне 2023 г. по сравнению с маем индекс цен производителей промышленных товаров, по предварительным данным, составил 100,0%, по сравнению с декабрем 2022 г. – 108,9% (в июне 2022 г. по сравнению с маем – 96,1%, по сравнению с декабрем 2021 г. – 104,6%). (источник: сайт https://rosstat.gov.ru). В среднем за три месяца (апрель – июнь 2023 г.) прирост цен составил 0,41%. Показатель годовой инфляции продолжил расти, достигнув 3,25% (месяцем ранее – 2,51%). Ускорению роста цен способствовало повышение потребительской активности. При этом высокий темп роста цен на услуги связан с недостаточным предложением на фоне растущих зарплат и значительного увеличения импортных издержек. Важным фактором, временно сдерживающим рост цен на товары, оставались сформированные большие запасы импортных непродовольственных товаров длительного пользования. Согласно базовому сценарию (прогноз Банка России от 28 апреля 2023 г.), с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция составит 4,5–6,5% в 2023 г., а затем вернется к 4% в 2024 г. и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем. (источник: сайт https://cbr.ru). В июне на фоне снижения объемов продаж валютной выручки экспортерами на 22,9%, до 7,0 млрд долл. США, рубль ослаб по отношению к доллару США на 10,4%. Совокупный месячный объем торгов на внутреннем валютном рынке вырос до 8,1 трлн руб. (в мае – 7,6 трлн руб.). Доля юаня на биржевом рынке выросла до 39,8%. Всплеск волатильности на валютном рынке вследствие внутривалютных событий носил кратковременный характер. Наряду с повышением доли юаня продолжает возрастать также доля рубля во внешней торговле. (источник: сайт https://cbr.ru). Спрос на ОФЗ на первичном и вторичном рынках преимущественно предъявляли некредитные финансовые организации (НФО) за счет собственных средств и в рамках доверительного управления. В II квартале 2023 г. Минфину России удалось разместить 98,3% от планового объема размещения ОФЗ. Индикативные доходности корпоративных облигаций (RUCBTRNS3) за июнь незначительно выросли – на 8 б.п., до 9,7%. В июне на российском рынке акций наблюдалась преимущественно положительная динамика, а периоды волатильности носили кратковременный характер. Индекс МосБиржи IMOEX к концу месяца составил 2797 п., увеличившись на 2,9%. (источник: сайт https://cbr.ru). Западные санкции, вводимые в отношении Российской Федерации после признания Российской Федерацией самопровозглашенных республик ДНР и ЛНР и начала СВО по защите Донбасса (24.02.2022), продолжают влиять на уровень экономической неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в России. Российская экономика находится в фазе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке. Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества. Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам. 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». 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. Нумерация строк в отчетности сохраняется в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П. В соответствии с учетной политикой Общества подлежит расшифровке в тексте примечаний строка «Прочие» в том случае, если ее величина составляет более 5% от общей суммы строки «Итого» соответствующего примечания.

2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности был использован МСФО (IFRS) 9, который устанавливает порядок классификации и оценки финансовых обязательств по категориям: 1. Учет по амортизированной стоимости; 2. Учет по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	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	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики. Анализ кредитного риска производится в соответствии с методикой оценки ожидаемых кредитных потерь. Оценка ожидаемых кредитных потерь по дебиторской задолженности, составляющей менее 1% от капитала Общества, не производится в связи с отсутствием существенности по данным активам.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании. Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализации), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю. Справедливая стоимость финансовых активов, торговля которыми осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с помощью данных оценки, проведенной независимым оценщиком.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых 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	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. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. 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. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией. Аналитический учет ведется: - по каждому договору банковского вклада (депозита); - операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору). Первоначальное признание. Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности. При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится на расходы в момент возникновения. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг. Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает дебиторскую задолженность, сроком исполнения до 1 (одного) года при первоначальном признании в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, при условии создания резерва.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо, так как операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по договору. При первоначальном признании финансового обязательства определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами 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)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации. Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.

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

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

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: 1) долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; 2) руководителем Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; 3) Общество ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; 4) действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Общество определяет справедливую стоимость долгосрочных активов, предназначенных для продажи не реже, чем один раз в квартал и по состоянию на 31 декабря отчетного года. Оценка справедливой стоимости активов, предназначенных для продажи, осуществляется в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	К запасам относятся 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). 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). 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». Списание запасов для управленческих нужд происходит в составе текущих финансовых результатов в периоде, к которому они относятся.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)». В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, так как Обществом резервный капитал не создается.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательство, на дату, когда они были утверждены общим собранием.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 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	225 857	225 857	247 193	247 193
6	Итого	225 857	225 857	247 193	247 193

По состоянию на 30 июня 2023 года у Общества были остатки денежных средств на расчетных счетах в двух российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 225 857 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 на 30 июня 2023 года составляет 54% и 46% 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 июня 2023 года отражены в сумме 0 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 2 квартал 2023 года составляет от 5,95 - 7,70 %. Диапазон контрактных процентных ставок на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях за 2022 год составляет от 5,90 - 18,60 %. Временной интервал сроков погашения составляет от 1 до 61 дня.

По состоянию на 30 июня 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 Июня 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	Денежные средства	225 857	247 193
4.1	Прочее	-	(1 398)
5	Итого	225 857	245 795

По строке 4.1 "Прочее" по состоянию на 31 декабря 2022 года 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 Июня 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 Июня 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 Июня 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	3	3	3	3
13	Итого	3	3	3	3

По состоянию на 30 июня 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 Июня 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 июня 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 Июня 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	23 365	23 365	214 714	214 714
7	Итого	23 365	23 365	214 714	214 714

По строке 6 "Прочая дебиторская задолженность" на 30 июня 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 23 362 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 3 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 104 тыс. руб.).

По состоянию на 30 июня 2023 года доля крупнейшего дебитора – одного паевого инвестиционного фонда составляет 58,02% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 13 557 тыс. руб.; доля крупнейшего дебитора – другого паевого инвестиционного фонда – 35,26%, в размере 8 239 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	(83)	(83)
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года	828	828
14	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2022 года	2 609	2 609
15	Накопленная амортизация	(1 781)	(1 781)
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	(69)	(69)
26	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	690	690
27	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2023 года	2 609	2 609
28	Накопленная амортизация	(1 919)	(1 919)
29	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года	690	690

По состоянию на 30 июня 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 01.01.2022-30.06.2022	1 060	-	1 060	2 119
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений, 01.01.2022-30.06.2022	-	-	(1 060)	(1 060)
10	Амортизация 01.01.2022-30.06.2022	(2 267)	(3 276)	-	(5 543)
21	Балансовая стоимость на 30 июня 2022 года, в том числе:	8 248	18 079	-	26 327
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	19 230	36 772	-	56 002
23	накопленная амортизация	(10 982)	(18 693)	-	(29 675)
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 01.01.2023-30.06.2023	1 504	-	1 504	3 008
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений 01.01.2023-30.06.2023	-	-	(1 504)	(1 504)
34	Амортизация 01.01.2023-30.06.2023	(2 933)	(3 681)	-	(6 614)
45	Балансовая стоимость на 30 июня 2023 года, в том числе:	7 670	10 656	-	18 327
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	24 142	36 772	-	60 914
47	накопленная амортизация	(16 471)	(26 116)	-	(42 587)

По состоянию на 30 июня 2023 года балансовая стоимость амортизированных объектов основных средств составляет 18 327 тыс. руб. (на 30 июня 2022 года – 26 327 тыс. руб.), балансовая стоимость неамортизированных объектов основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 30 июня 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 июня 2023 года составляет 10 656 тыс. руб. (на 30 июня 2022 года – 18 079 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 июня 2023 года и на 30 июня 2022 года у Общества отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.

По состоянию на 30 июня 2023 года и на 30 июня 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 переоценённой стоимости, отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 Июня 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	2	2	11	11
2	Расчеты с персоналом	15	15	21	21
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 779	7 779	11 437	11 437
6	Запасы	14	14	657	657
11	Итого	7 809	7 809	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 Июня 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	11 899	15 791
15	Итого	11 899	15 791

В течение 1-ого полугодия 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 Июня 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	43	52
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	3
19	Прочая кредиторская задолженность	7	114
20	Итого	68	187

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

- на услуги по вознаграждению доверительного управления в размере 6,7 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 0 тыс. руб.);
- на услуги по предоставлению доступа к сети интернет в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 72 тыс. руб.);
- по предоставлению комплексной уборки помещений в размере 0 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 Июня 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	531	1 972
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 280	11 487
11	Итого	3 811	13 458

По строке 3 "Расчеты по социальному страхованию" оценочные обязательства по страховым взносам по премиям сотрудников на 30 июня 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 июня 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 июня 2023 года уставный капитал составляет 45 200 тыс. руб. (на 30 июня 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.

Во втором квартале 2023 года было произведено распределение части накопленной прибыли прошлых лет Общества в размере 430 млн. руб. пропорционально долям участников Общества. Во втором 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 июня 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 второго квартала 2023 года и второго 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 июня 2023 года должен составлять не менее 38 271 тыс. руб. (на 30 июня 2022 года: 38 644 тыс. руб.).

На 30 июня 2023 года величина собственных средств Общества составляет 212 919 тыс. руб. (на 30 июня 2022 года: 406 407 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-июнь 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-июнь 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 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 апрель-июнь 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 апрель-июнь 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-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	11 679	25 230
8	прочее	11 679	25 230
15	Итого	11 679	25 230

По строке 8 "прочее" за январь-июнь 2023 года и январь-июнь 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 Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 631	14 675
8	прочее	4 631	14 675
15	Итого	4 631	14 675

По строке 8 "Прочее" за апрель-июнь 2023 года и апрель-июнь 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-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 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 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 Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(21)
3	Итого	-	(21)

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-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	673 019	69 042
48	Итого	673 019	69 042
56	Всего	673 019	69 042

Выручка за январь-июнь 2023 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 673 014 тыс. руб. (за январь-июнь 2022 года: 68 868 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 5 тыс. руб. (за январь-июнь 2022 года: 174 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 Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	56 867	37 050
48	Итого	56 867	37 050
56	Всего	56 867	37 050

Выручка за апрель-июнь 2023 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 56 864 тыс. руб. (за апрель-июнь 2022 года: 36 878 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 3 тыс. руб. (за апрель-июнь 2022 года: 172 тыс. руб.).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	33 619	38 396
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 152	6 045
4.1	Расходы по выходным пособиям	-	100
5	Прочее	284	87
6	Итого	39 055	44 628

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за январь-июнь 2023 года отражены в том числе расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс. руб. (за январь-июнь 2022 года: 6 530 тыс. руб.); расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 560 тыс. руб. (за январь-июнь 2022 года: 693 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-июнь 2023 года в размере 5 152 тыс. руб. (за январь-июнь 2022 года: 6 045 тыс. руб.).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	13 131	18 113
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	2 102	2 777
4.1	Расходы по выходным пособиям	-	100
5	Прочее	251	67
6	Итого	15 484	21 057

По строке 1 "Расходы по оплате труда" за апрель-июнь 2023 года отражены в том числе расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 207 тыс. руб. (за апрель-июнь 2022 года: 576 тыс. руб.); расходы по выплате вознаграждения работникам за апрель-июнь 2023 года и апрель-июнь 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 апрель-июнь 2023 года в размере 2 102 тыс. руб. (за апрель-июнь 2022 года: 2 777 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 086	2 075
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	200
12	Итого	1 086	2 275

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	202	995
12	Итого	202	995

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	574	871
7	Итого	574	871

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	269	420
7	Итого	269	420

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 026	6 389
2	Амортизация основных средств	6 614	5 543
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	69	83
4	Расходы по аренде	97	98
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	276	270
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	639	494
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	32	-
12	Транспортные расходы	10	12
14	Штрафы, пени	-	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	35	61
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	47	-
17	Прочие административные расходы	2 100	2 523
18	Итого	16 948	15 475

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

- на орг. технику и ИТ расходы в сумме 185 тыс. руб. (за январь-июнь 2022 года в сумме 806 тыс. руб.);
- по рейтинговой оценке компании в сумме 850 тыс. руб. (за январь-июнь 2022 года в сумме 800 тыс. руб.).

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за январь-июнь 2023 года и за январь-июнь 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 Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	3 326	3 201
2	Амортизация основных средств	3 275	2 437
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	35	40
4	Расходы по аренде	49	53
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	125	110
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	423	295
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	28	-
12	Транспортные расходы	5	6
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков- нерезидентов	14	25
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	-
17	Прочие административные расходы	1 291	1 189
18	Итого	8 570	7 358

По строке 17 "Прочие административные расходы" за апрель-июнь 2023 года отражены расходы:

- по рейтинговой оценки компании в сумме 850 тыс. руб. (за апрель-июнь 2022 года в сумме 800 тыс. руб.).

По строке 5 "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за апрель-июнь 2023 года и за апрель-июнь 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-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 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 Июня 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	10 656	14 337
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 899	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-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	956	1 253
2	проценты уплаченные	574	871
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	97	98
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	285	284
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 892	3 595
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 892	3 595
7	Итого отток денежных средств	4 849	4 848

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 приведенной 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-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	123 509	6 424
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 309	(156)
4	Итого, в том числе:	125 819	6 269
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	125 819	6 269

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая 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-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	628 725	31 107
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	125 745	6 221
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	74	47
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	74	47
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	125 819	6 269

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	6 909	4 285
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	843	129
4	Итого, в том числе:	7 751	4 414
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 751	4 414

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая 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 Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	38 661	21 986
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	7 732	4 397
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	19	17
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	19	17
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 751	4 414

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 Июня 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	71	762
2	Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам	2 000	(2 000)	-
3	Обязательство по аренде	142	(42)	100
4	Общая сумма отложенного налогового актива	2 834	(1 972)	862
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 834	(1 972)	862
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	(2 309)	(45)
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 264	(2 309)	(45)

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 Июня 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	242	974
2	Обязательство по аренде	203	(64)	140
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	936	178	1 114
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	936	178	1 114
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	156	547
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	391	156	547

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 Июня 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:	747	747
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3
10	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 942	11 942
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 899	11 899
27	кредиторская задолженность	43	43

**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-Июнь 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	14 141		14 141
18	Процентные расходы		176	176
20	Общие и административные расходы		81	81

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-Июнь 2022 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	9 113	9 113

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-Июнь 2023 г.	За Январь-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	14 141	9 113

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 Апрель-Июнь 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	4 981		4 981
18	Процентные расходы		176	176
20	Общие и административные расходы		81	81

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 Апрель-Июнь 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	4 040	4 040

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 Апрель-Июнь 2023 г.	За Апрель-Июнь 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 981	4 040

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.

27.07.2023 г.