

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО
АУДИТОРА
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ЧАСТНЫЕ АКТИВЫ»»
ЗА 2022 ГОД**

Акционеру Акционерного общества «ЧАСТНЫЕ АКТИВЫ»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «ЧАСТНЫЕ АКТИВЫ»**, состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Акционерного общества «ЧАСТНЫЕ АКТИВЫ»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности за 2022 год и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

Признание выручки по договорам с покупателями (см п.41 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Признание выручки по договорам с покупателями ввиду того, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки. Мы оценили применение Обществом стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2022 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

› оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации руководством;

› делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

› проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Оксана Александровна Купряшина,

действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 019-АФ-2022 от 06.10.2022

Оксана Александровна Купряшина,

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006018686).



16 марта 2023 года

Аудируемое лицо

Акционерное общество
«Частные активы»
ОГРН 1027700049981
129090, г. Москва, ул. Мещанская, д.7, стр.1

Аудиторская организация

Акционерное общество
«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»
ОГРН 1027700190253
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный,
Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII,
комната 8.
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации
«Содружество»
ОРНЗ 11606054850

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. Указания Банка России от 05.09.2016 №4128-У, от 10.06.2019 №5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	42847360	1027700049981	060.353

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2022 г.

Акционерное общество "Частные Активы"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, Российская Федерация, г.Москва, Муниципальный округ Мещанский, ул. Мещанская д.7, стр.1

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На <u>31</u> дек 2022 г.	На <u>31</u> дек 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 010 269	337 087
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		742 121	1 195 635
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	742 121	1 195 635
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		85 918	999 988
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3	695 270
11	дебиторская задолженность	12	85 915	304 718
17	Нематериальные активы	18	699	3 114
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 854	10 897
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
21	Прочие активы	20	5 536	159 022
22	Итого активов		2 850 397	2 705 743
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		480	722
30	кредиторская задолженность	26	480	722
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	4 626	8 013
34	Отложенные налоговые обязательства	48	76 962	169 678
35	Резервы – оценочные обязательства	28	1 176	1 287
36	Прочие обязательства	29	4 349	7 232
37	Итого обязательств		87 593	186 932
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	250 757	250 757
40	Резервный капитал	30	11 750	11 750
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 500 297	2 256 304
52	Итого капитала		2 762 804	2 518 811
53	Итого капитала и обязательств		2 850 397	2 705 743

Генеральный директор
(должность, руководителя)



Ветер Ольга Игоревна
(инициалы, фамилия)

« 16 » марта 2023 г.

5

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	42847360	1027700049981	060.353

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Акционерное общество "Частные Активы"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, Российская Федерация, г.Москва, Муниципальный округ Мещанский, ул. Мещанская д.7, стр.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(190 529)	379 025
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(453 514)	250 959
4	процентные доходы	34	147 086	39 641
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		125 782	87 715
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(9 816)	772
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(67)	(62)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 293 343	1 626 937
16	Расходы на персонал	42	(553 336)	(616 573)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 105)	(1 104)
20	Общие и административные расходы	46	(232 999)	(306 587)
22	Прочие доходы	47	112	647
23	Прочие расходы	47	(4 060)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		310 426	1 082 345
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(66 433)	(245 153)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(159 149)	(192 741)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	92 716	(52 412)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		243 993	837 192
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		243 993	837 192

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Ветер Ольга Игоревна
(инициалы, фамилия)

«16» марта 2023 г.

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 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286570000	42847360	1027700049981	060.353

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.

Акционерное общество "Частные Активы"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129090, Российская Федерация, г.Москва, Муниципальный округ Мещанский, ул. Мещанская д.7, стр.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 512 147	1 462 310
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 124)	(1 095)
5	Проценты полученные		152 687	34 039
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		125 782	87 715
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(550 485)	(681 844)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(81 805)	(457 150)
11	Уплаченный налог на прибыль		(162 536)	(90 372)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3	(17)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		993 669	353 586
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	1 293
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(285)	(3 725)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(50)	(541)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 279 000	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(979 000)	(300 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		299 665	(302 973)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-	(5 000)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	(5 000)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 293 334	45 613
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	(20)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	727 121	681 528
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 020 455	727 121

Генеральный директор
(должность руководителя)



Ветер Ольга Игоревна
(инициалы, фамилия)

«16» марта 2023 г.

4

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 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	регистрационный номер
45286570000	42847360	1027700049981
		060.353

Отчетность некредитной финансовой организации

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за январь-декабрь 2022 г. г.

Акционерное общество "Частные Активы"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129090, Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Мещанский, ул. Мещанская д.7, стр.1

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

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		250 757	-	11 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 424 112	1 686 619
4	Остаток на 01.01.2021 г.		250 757	-	11 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 424 112	1 686 619
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.1	Остаток на 31.12.2021 г.		250 757	-	11 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Остаток на 01.01.2022 г.		250 757	-	11 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 01.01.2022 г.		250 757	-	11 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:		250 757	-	11 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 500 297	2 762 804
																837 192	837 192
																(5 000)	(5 000)
																2 256 304	2 518 811
																2 256 304	2 518 811
																2 256 304	2 518 811
																243 993	243 993
																2 500 297	2 762 804

Ветер Ольга Игоревна
(инициалы, фамилия)

Генеральный директор
(должность руководителя)



«16» декабря 2022 г.

Handwritten signature

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г

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	21-000-1-00046
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.02.2001г
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	В соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 23 декабря 2022 года «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России», информация не раскрывается.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, д.8, эт. 1, пом. 1, ком. 17
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Мещанский, ул. Мещанская д.7, стр.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, г. Москва, Муниципальный округ Пресненский, Краснопресненская набережная, д.8
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	На 31.12.2022г численность персонала составляет 57 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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Компания является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Российская экономика и финансовый рынок в 2022г столкнулись с широким спектром вызовов в условиях беспрецедентного санкционного давления. Оперативно принятые Банком России и Правительством Российской Федерации антикризисные меры стабилизировали ситуацию. Состояние экономики заметно ухудшилось, но сильного обвала не произошло. Значительную поддержку экономике оказали высокие цены на сырьевые товары.</p> <p>Финансовые организации и финансовый рынок в целом столкнулись с резким и масштабным шоком, связанным с введением санкций против крупнейших финансовых организаций, заморозкой активов за рубежом. Введенные ответные ограничения на движение капитала, наряду с временной остановкой биржевых торгов, способствовали стабилизации ситуации на валютном и фондовом рынках, а также позволили не допустить неоправданного падения стоимости ценных бумаг российских эмитентов в период высокой волатильности на рынке. Тем не менее, в 2022 году российский фондовый рынок показал негативную динамику. Падение индекса ММВБ за 2022 год составило около 44%. Существенно снизилась и стоимость ценных бумаг, принадлежащих Компании, а также входящих в состав имущества паевых инвестиционных фондов под ее управлением.</p> <p>Уровень неопределенности экономической ситуации остается высоким. Часть санкционных ограничений, таких как нефтяное эмбарго и потолок цен на российскую нефть, введены совсем недавно, и оценить их практическое влияние на состояние экономики на дату выпуска отчетности невозможно. Ввиду отсутствия у Компании существенных обязательств и наличия достаточного уровня капитала, руководство Компании полагает, что в оценке на дату составления данной отчетности оно способно сохранять непрерывность деятельности Компании и поддерживать ее экономическую устойчивость.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является единой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составленной одновременно согласно требованиям действующих на территории Российской Федерации Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») для некредитных финансовых организаций, в частности, требованиям Положения 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», и требованиям международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»), введенным в действие на территории РФ. Сформированная единая Учетная политика соответствует требованиям ОСБУ и не противоречит требованиям МСФО.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	-
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	-
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	-
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	-

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	<u>МСФО (IAS) 1</u>	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	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, оказывает оценка справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется. Однако для интерпретации рыночных данных в целях

			расчета справедливой стоимости требуется суждение руководства.
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Наиболее значительное воздействие оценки и допущения, применяемые в процессе составления финансовой отчетности, отказывают на суммы, отражаемые по статье «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется на основании цен на активном рынке или с использованием различных моделей оценки.</p>
3	<u>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</u>	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. При классификации Компания использует критерии, установленные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и соответствующими ОСБУ.</p> <p>При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>Отнесение финансовых активов к той или иной категории зависит от бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами и характеристик этого актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.</p> <p>Все свои финансовые обязательства Компания классифицирует как оцениваемые по амортизированной стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента является котированная цена на активном рынке, то есть рынке, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе. Котируемой рыночной ценой, которая используется Компанией для оценки финансовых активов, является текущая цена спроса. Финансовый инструмент является котированным на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.</p> <p>Методы оценки, такие как модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на недавних сделках, осуществленных на рыночных условиях, или учет финансовой информации объекта инвестирования используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых отсутствует информация о ценах с активного рынка. В отсутствие активного рынка основой для определения текущей справедливой стоимости могут также являться данные по последним сделкам, совершенным между независимыми участниками. Если последняя цена сделки не отражает текущую справедливую стоимость инструмента, то она корректируется надлежащим образом.</p>

			<p>Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Они представляют собой затраты, которые бы не возникли, если бы Компания не приобрела финансовый инструмент, не выпустила его или не произвела его выбытие.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.</p> <p>Эффективная процентная ставка – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Компания оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков.</p> <p>Компания применяет допущение практического характера и не дисконтирует денежные потоки, связанные с краткосрочными финансовыми инструментами, если последствия дисконтирования не являются существенными.</p> <p>Все операции по покупке и продаже финансовых активов, признаются с использованием метода учета по дате поставки. Дата поставки – это дата, на которую актив поставляется Компании или Компанией.</p>
4	<u>МСФО (IAS) 21</u>	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Компании является российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Компании, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Все не денежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательств, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на не денежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при расчетах по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств по официальному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода, отражаются в прибыли или убытке за период.</p>
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Непрерывность деятельности	<p>Данная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности.</p>

6	<u>МСФО (IAS) 29</u>	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, пересчитаны с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	<u>МСФО (IAS) 8</u>	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)	Изменения в МСФО, обязательные к применению для годовых периодов, с 01.01.2022: - Поправка к МСФО (IFRS) 3 - Обновление ссылки на концептуальные основы - Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – доход до начала целевого использования - Поправка к МСФО (IAS) 37 – Обременительные контракты-затраты на выполнение договора - Ежегодные улучшения стандартов МСФО 2018- 2020: - Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» - Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: комиссии при 10% тесте прекращения признания финансового обязательства - Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания применила все новые и измененные международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые имеют отношение к ее деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2022г. Их применение не оказывает существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Компании.
8	<u>МСФО (IAS) 8</u>	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется 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	с 01 января 2023г или позднее для обязательного применения организациями вступят в силу: - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» - Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств - Поправка к МСФО (IAS) 8 – определение бухгалтерской оценки - Поправка к МСФО (IAS) 1 – применения суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике - Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, -возникающим по одной операции. - Решения совещаний комитета по Разъяснениям МСФО (IFRIC Updates) 2020-2021 гг
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся: • денежные средства в кассе; • денежные средства в пути, на расчетных и специальных счетах; • депозиты "до востребования", а так же депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет не более 90 календарных дней, и если намерения руководства в их отношении отвечают классификации этих депозитов как элемента денежных средств. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов денежные средства, перечисленные брокеру. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,

			руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9 и соответствующих ОСБУ.
10	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В категорию средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • депозиты, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет более 90 календарных дней; • денежные средства, перечисленные брокеру, являющемуся кредитной организацией или банком-нерезидентом. <p>При первоначальном признании средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по справедливой стоимости. Последующий учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, осуществляется по амортизированной стоимости. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9 и соответствующих ОСБУ.</p>
11	<u>МСФО (IFRS) 7,</u> <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, которые не были классифицированы Компанией в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы данной категории по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13, без учета затрат по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p> <p>Изменение справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в прибыли и убытке в том периоде, в котором они возникли.</p> <p>При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) на дату совершения операций переоцениваются все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переоцениваются по состоянию на последний день месяца.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Отсутствуют в отчетном периоде.

13	<u>МСФО (IFRS) 9,</u> <u>МСФО (IFRS) 7</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив классифицируется Компанией как оцениваемый по амортизированной стоимости, если он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорными условиями этого финансового актива предусматривается получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, за исключением дебиторской задолженности, оцениваются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Дебиторская задолженность при первоначальном признании оценивается по цене сделки. Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9 и соответствующих ОСБУ. Компания использует упрощенный подход для дебиторской задолженности, оценивая оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок жизни финансового актива без отслеживания кредитного риска.
14	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IAS) 27</u>	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Отсутствуют в отчетном периоде.
15	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Компания учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	<u>МСФО (IFRS) 7,</u> <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствуют в отчетном периоде.
17	<u>МСФО (IFRS) 7,</u> <u>МСФО (IFRS) 9</u>	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. При последующем учете указанные инструменты оцениваются по амортизированной стоимости.
18	<u>МСФО (IAS) 32</u>	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

21	<u>МСФО (IFRS) 7</u>	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	<u>МСФО (IAS) 40</u>	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
24	<u>МСФО (IAS) 40</u>	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течении более чем 12 месяцев при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта основных средств составляет 100 000 рублей с учетом существенности информации не зависимо от срока полезного использования. Компания учитывает все объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Компания применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств. Ликвидационная стоимость для всех групп основных средств равна нулю, за исключением случаев, когда такая стоимость специально определена.
27	<u>МСФО (IAS) 16</u>	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету для каждой группы основных средств: <ul style="list-style-type: none"> • Автотранспортные средства: 3-5 лет; • Офисное и компьютерное оборудование: 2-5 лет; • Прочие основные средства: 2-8 лет.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом). <p>Компанией предусмотрена следующая классификация нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Программное обеспечение; • Лицензии и франшизы; • Прочие НМА.
29	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Компания учитывает объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
30	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Компания на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение актива".
31	<u>МСФО (IAS) 38</u>	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Компания применяет линейный метод начисления амортизации для всех групп нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается в пределах от 12 месяцев до 60 месяцев, в зависимости от срока действия договора и ожидаемого периода получения экономических выгод и иных факторов.
32	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В отчетном периоде отсутствуют затраты на создание нематериальных активов своими силами.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IAS) 19</u>	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>Компания признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Компания признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> • при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. • при не накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника
----	--	---	---

			<p>на работе. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Компанией в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Компании существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров; • величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.
34	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде пенсионные планы для работников отсутствуют.
35	<u>МСФО (IAS) 19</u>	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
36	<u>МСФО (IAS) 19</u>	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	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IFRS) 5</u>	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В отчетном периоде отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IAS) 2</u>	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> • активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной Компании, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; • товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. <p>В состав фактических затрат на приобретение запасов Компания относит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • договорную стоимость запасов, уплачиваемую поставщику; • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов, в том числе налог на добавленную стоимость; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов. <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы оцениваются Компанией по стоимости каждой единицы.</p>
38	<u>МСФО (IAS) 1,</u> <u>МСФО (IAS) 37</u>	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв (оценочное обязательство) — это обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:

			<ul style="list-style-type: none"> • у Компании существует обязательство, возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. • возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. При соблюдении условий признания, Компания признает следующие оценочные обязательства: • Оценочные обязательства по оплате расходов, в том числе оценочное обязательство по расходам на проведение аудиторской проверки, предусмотренной требованиями действующего законодательства; • Оценочное обязательство по налоговым претензиям; • Оценочное обязательство по судебным искам. <p>Резерв (оценочное обязательство) пересматривается Компанией ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала и используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	В отчетном периоде отсутствуют обязательства по аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией-арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательств по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Компания использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды и для аренды объектов с низкой стоимостью. Арендные платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расхода в течении срока аренды. Базовый актив классифицируется в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5-B8 МСФО (IFRS) 16 Арендные платежи по аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в отчетном периоде отсутствовали.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость выпущенных обыкновенных акций, скорректированную до эквивалента покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года для акций, выпущенных до 1 января 2003 года.
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	Резервный капитал представляет собой капитальный резерв, который Компания создает за счет нераспределенной прибыли в соответствии с законодательством об акционерных обществах и уставом Компании
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Компания не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается как событие после отчетной даты.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 020 455	10 186	2 010 269	337 342	255	337 087
6	Итого	2 020 455	10 186	2 010 269	337 342	255	337 087

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 010 269	337 342
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	389 779
5	Прочее	10 186	-
6	Итого	2 020 455	727 121

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	337 342	-	-	337 342
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	337 342	-	-	337 342
6	Поступление финансовых активов,	5 357 357	-	-	5 357 357
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 357 357	-	-	5 357 357
11	Прекращение признания финансовых активов,	(3 684 047)	-	-	(3 684 047)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 684 047)	-	-	(3 684 047)
31	Прочие изменения,	9 803	-	-	9 803
	в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 803	-	-	9 803
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	2 020 455	-	-	2 020 455
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 020 455	-	-	2 020 455

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за период с 1 января по 31 декабря 2021 года**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	681 528	-	-	681 528
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	681 528	-	-	681 528
6	Поступление финансовых активов,	2 994 257	-	-	2 994 257
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 994 257	-	-	2 994 257
11	Прекращение признания финансовых активов,	(3 337 604)	-	-	(3 337 604)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 337 604)	-	-	(3 337 604)
31	Прочие изменения,	(839)	-	-	(839)
	в том числе:				
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(839)	-	-	(839)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	337 342	-	-	337 342
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	337 342	-	-	337 342

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	255	-	-	255
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	255	-	-	255
6	Поступление финансовых активов,	21 027	-	-	21 027
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 027	-	-	21 027
11	Прекращение признания финансовых активов,	(11 096)	-	-	(11 096)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 096)	-	-	(11 096)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	10 186	-	-	10 186
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 186	-	-	10 186

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
за период с 1 января по 31 декабря 2021 года**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 142	-	-	1 142
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 142	-	-	1 142
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 184	-	-	3 184
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 184	-	-	3 184
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 071)	-	-	(4 071)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 071)	-	-	(4 071)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	255	-	-	255
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	255	-	-	255

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	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	742 121	1 195 635
6	Итого	742 121	1 195 635

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	742 121	1 195 635
4	нефинансовых организаций	742 121	1 195 635
12	Итого	742 121	1 195 635

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	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	695 381	114	695 267
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	3	3	-	3
13	Итого	3	-	3	695 384	114	695 270

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	695 381	3	695 384
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	695 381	3	695 384
6	Поступление финансовых активов,	-	2 867 431	-	2 867 431
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 867 431	-	2 867 431
11	Прекращение признания финансовых активов,	-	(3 562 812)	-	(3 562 812)
	в том числе:				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 562 812)	-	(3 562 812)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	3	3
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	3

24

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	3	3
	в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3	3
6	Поступление финансовых активов,	-	2 108 107	-	2 108 107
	в том числе:				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 108 107	-	2 108 107
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		(1 412 726)	-	(1 412 726)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		(1 412 726)	-	(1 412 726)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	695 381	3	695 384
	в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	695 381	3	695 384

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	-	114	114
	в том числе:			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	114	114
6	Поступление финансовых активов,	-	3 199	3 199
	в том числе:			
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 199	3 199
11	Прекращение признания финансовых активов,	-	(3 313)	(3 313)
	в том числе:			
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 313)	(3 313)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	-

25

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4	14
	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	784	784
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	784	784
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(670)	(670)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(670)	(670)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	114	114
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	114	114

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	70 002	70 002
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	70 002	70 002
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(70 002)	(70 002)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(70 002)	(70 002)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	-	-	-

26

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	85 915	-	85 915	304 718	-	304 718
7	Итого	85 915	-	85 915	304 718	-	304 718

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по выплате вознаграждения за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами в сумме 85 915 тысяч рублей (на 31.12.2021 г.: 304 718 тысяч рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	304 718	-	-	304 718
	в том числе:				
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	304 718	-	-	304 718
6	Поступление финансовых активов,	1 293 344	341	335	1 294 020
	в том числе:				
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 293 344	341	335	1 294 020
11	Прекращение признания финансовых активов,	(1 512 147)	(341)	(335)	(1 512 823)
	в том числе:				
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 512 147)	(341)	(335)	(1 512 823)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	85 915	-	-	85 915
	в том числе:				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	85 915	-	-	85 915

dy

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	140 092	-	-	140 092
	в том числе:				
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	140 092	-	-	140 092
6	Поступление финансовых активов,	1 630 154	2 288	1 658	1 634 100
	в том числе:				
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	1 630 154	2 288	1 658	1 634 100
11	Прекращение признания финансовых активов,	(1 465 528)	(2 288)	(1 658)	(1 469 474)
	в том числе:				
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 465 528)	(2 288)	(1 658)	(1 469 474)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	304 718	-	-	304 718
	в том числе:				
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	304 718	-	-	304 718

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года	5 252	1 225	5 871	12 348
2	Накопленная амортизация	(3 282)	(942)	(2 712)	(6 936)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	1 970	283	3 159	5 412
4	Поступление	1	47	23	71
7	Выбытие	(2)	(35)	-	(37)
8	Амортизационные отчисления	(904)	(219)	(1 245)	(2 368)
12	Прочее	1	35	-	36
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 066	111	1 937	3 114
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 г.	5 251	1 237	5 894	12 382
15	Накопленная амортизация	(4 185)	(1 126)	(3 957)	(9 268)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	5 251	1 237	5 894	12 382
15.2	Накопленная амортизация	(4 185)	(1 126)	(3 957)	(9 268)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	1 066	111	1 937	3 114
17	Поступление	13	107	918	1 038
20	Выбытие	(271)	(363)	(6 010)	(6 644)
21	Амортизационные отчисления	(881)	(99)	(1 240)	(2 220)
25	Прочее	264	352	4 795	5 411
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022	191	108	400	699
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 г.	4 993	981	802	6 776
28	Накопленная амортизация	(4 802)	(873)	(402)	(6 077)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	191	108	400	699

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2022 г. и 2021 г. - отсутствуют.

18.1.2. Поступления нематериальных активов, включающие капитализированные затраты по займам - отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	4	5	6	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	12 578	2 099	6	14 683
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 013	8 607	1 386	32 006
3	накопленная амортизация	(9 435)	(6 508)	(1 380)	(17 323)
5	Поступление	3 968	-	-	3 968
9	Выбытие	(328)	(2 185)	(329)	(2 842)
10	Амортизация	(5 652)	(1 703)	(1)	(7 356)
20	Прочее	327	1 789	328	2 444
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	10 893	-	4	10 897
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 653	6 422	1 057	33 132
23	накопленная амортизация	(14 760)	(6 422)	(1 053)	(22 235)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	10 893	-	4	10 897
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 653	6 422	1 057	33 132
27	накопленная амортизация	(14 760)	(6 422)	(1 053)	(22 235)
29	Поступление	1 029	-	-	1 029
34	Амортизация	(6 071)	-	(1)	(6 072)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	5 851	-	3	5 854
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 682	6 422	1 057	34 161
57	накопленная амортизация	(20 831)	(6 422)	(1 054)	(28 307)

19.1.1. Списание стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.2. Незавершенное строительство на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. - отсутствует.

19.1.3. В составе офисного и компьютерного оборудования на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствуют активы, удерживаемые на условиях финансовой аренды.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	1	-	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	4 140	-	4 140	156 357	-	156 357
6	Запасы	1 396	-	1 396	2 664	-	2 664
11	Итого	5 536	-	5 536	159 022	-	159 022

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают в себя в том числе предоплату за рекламные расходы на 31.12.2021г в размере 152 271 тыс. руб.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	-	568	536	495	1 599
2	стоимость (или оценка)	-	568	536	495	1 599
4	Поступление (создание)	161	3 470	4 780	536	8 947
8	Признание в составе расходов	(160)	(3 399)	(3 367)	(956)	(7 882)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	1	639	1 949	75	2 664
13	стоимость (или оценка)	1	639	1 949	75	2 664
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	1	639	1 949	75	2 664
16	стоимость (или оценка)	1	639	1 949	75	2 664
18	Поступление (создание)	43	4 502	696	561	5 802
22	Признание в составе расходов	(1)	(4 057)	(2 376)	(636)	(7 070)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	43	1 084	269	-	1 396
27	стоимость (или оценка)	43	1 084	269	-	1 396

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	111	311
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	120	107
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	13	25
19	Прочая кредиторская задолженность	236	279
20	Итого	480	722

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

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

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.	1 287	1 287
2	Создание резервов	1 176	1 176
4	Восстановление неиспользованных резервов	(1 287)	(1 287)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	1 176	1 176

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	(32)	-
3	Расчеты по социальному страхованию	1 011	1 652
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 346	5 471
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	24	109
11	Итого	4 349	7 232

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2021 г.	50 000	235 000	-	-	15 757	250 757
4.1	Остаток на 31.12.2021 г.	50 000	235 000	-	-	15 757	250 757
5	На 01.01.2022 г.	50 000	235 000	-	-	15 757	250 757
9	Остаток на 31.12.2022 г.	50 000	235 000	-	-	15 757	250 757

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 235 000 тысяч рублей (на 31.12.2021 г.: 235 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2022 г. все выпущенные в обращение акции Компании были полностью оплачены.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2022 года и 2021 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 38 885,6 тысяч рублей (на 31.12.2021г - 80 000 тысяч рублей).

31.4. На 31.12.2022г. величина собственных средств Компании составляет - 2 664 797 тысяч рублей (на 31.12.2021г. - 2 034 677 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-	(453 514)	-	-	(453 514)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	(453 514)	-	-	(453 514)
12	Итого	-	(453 514)	-	-	(453 514)

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 период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-	250 959	-	-	250 959
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	250 959	-	-	250 959
12	Итого	-	250 959	-	-	250 959

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	По не обесцененным финансовым активам, в том числе:	147 086	39 641
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 431	14 106
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2	-
8	прочее	95 653	25 535
15	Итого	147 086	39 641

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за период с 1 января по 31 декабря 2022 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	114	-	-	114
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(114)	-	-	(114)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	-	-	-	-

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за период с 1 января по 31 декабря 2021 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	114	-	-	114
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	114	-	-	114

35

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	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(12)	(30)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(55)	(32)
3	Итого	(67)	(62)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 293 343	1 626 937
51	Итого	1 293 343	1 626 937
59	Всего	1 293 343	1 626 937

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	470 215	406 971
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	82 475	90 733
4.1	Расходы по выходным пособиям	-	118 283
5	Прочее	646	586
6	Итого	553 336	616 573

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают:

- расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам предыдущего года в размере 281 415 тысяч рублей (за 2021 год: 95 948 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 82 475 тысяч рублей (за 2021 год: 90 733 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	283	347
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 213	236
11	Прочее	609	521
15	Итого	2 105	1 104

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 443	8 517
2	Амортизация основных средств	6 072	7 356
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 220	2 368
4	Расходы по аренде	51 988	46 985
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 707	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 037	999
7	Расходы по страхованию	324	308
8	Расходы на рекламу и маркетинг	152 281	228 552
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	388	520
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	46
11	Представительские расходы	-	14
12	Транспортные расходы	1 220	1 393
13	Командировочные расходы	358	622
14	Штрафы, пени	26	18
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	100	73
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	96	109
17	Прочие административные расходы	7 739	8 707
18	Итого	232 999	306 587

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход и прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода - отсутствуют.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	111	-
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами	-	646
8	Прочие доходы	1	1
9	Итого	112	647

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	4 000	-
5	Прочие расходы	60	-
6	Итого	4 060	-

Примечание 47.1 Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором на 31.12.2022

Таблица 47.1.1.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	4
1	Характер арендной деятельности арендатора	Помещения предназначены под офис в рамках уставной деятельности- краткосрочная.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Использование только под офис. Не вправе сдавать в субаренду без письменного разрешения Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	-
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	49 301
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	-
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	-
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	январь-январь 2022г.	январь-январь 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(51 975)	(46 985)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(49 357)	(44 368)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(2 618)	(2 617)
7	Итого отток денежных средств	(51 975)	(46 985)

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	январь-декабрь 2022г.	январь-декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(159 149)	(192 741)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	92 716	(52 412)
4	Итого, в том числе:	(66 433)	(245 153)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(66 433)	(245 153)

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	310 426	1 082 345
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(62 085)	(216 469)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(4 348)	(28 684)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	25 157	17 543
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(29 505)	(46 227)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(66 433)	(245 153)

На 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и отсутствуют уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по вознаграждениям работникам	1 424	(543)	-	881
11	Прочее	331	1 941	-	2 272
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 755	1 398	-	3 153
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 755	1 398	-	3 153
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(170 108)	90 703	-	(79 405)
27	Прочее	(1 325)	615	-	(710)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(171 433)	91 318	-	(80 115)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(169 678)	92 716	-	(76 962)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(169 678)	92 716	-	(76 962)

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
за период с 1 января по 31 декабря 2021 года**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2021
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Обязательства по вознаграждениям работникам	3 029	(1 605)	-	1 424
11	Прочее	487	(156)	-	331
12	Общая сумма отложенного налогового актива	3 516	(1 761)	-	1 755
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 516	(1 761)	-	1 755
Раздел II. Налоговое воздействие временн_1 разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(119 916)	(50 192)	-	(170 108)
27	Прочее	(866)	(459)	-	(1 325)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(120 782)	(50 651)	-	(171 433)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(117 266)	(52 412)	-	(169 678)
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(117 266)	(52 412)	-	(169 678)

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021	
		по обыкновенным акциям	по привилегированным акциям	по обыкновенным акциям	по привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	-	-	5 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-	-	(5 000)	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами Компании может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль Компании согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. На 31.12.2022 г. нераспределенная прибыль Компании составила 2 500 297 тысяч рублей (на 31.12.2021 г. - 2 256 304 тысяч рублей). При этом обязательные отчисления в резервный фонд Компании из нераспределенной прибыли в соответствии с законодательством Российской Федерации - отсутствуют.

49.1.3. Сумма непризнанных дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям по состоянию на 31.12.2022 г. - отсутствует (на 31.12.2021 г. - отсутствует).

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
		3	4	5	6	7
1	Денежные средства,	-	2 010 269	-	-	-
	в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	-	2 010 269	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	3	-	-	-
	в том числе:					
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	-	-	-

В соответствии с утвержденной Политикой по определению обесценения финансовых активов используется информация о рейтингах российских и иностранных рейтинговых агентств, и статистика дефолтов рейтингового агентства Мудис (Moody's). Информация о кредитных рейтингах указана на основе данных российского рейтингового агентства Эксперт РА.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	337 087	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	337 087	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	695 270	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	695 267	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	-	-	-

В соответствии с утвержденной Политикой по определению обесценения финансовых активов используется информация о рейтингах российских и иностранных рейтинговых агентств, и статистика дефолтов рейтингового агентства Мудис (Moody's).

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам, за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными
на 31.12.2022**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	85 915
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	85 915

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам, за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными
на 31.12.2021**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	304 718
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	304 718

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31.12.2022**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 010 269	-	-	2 010 269
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	742 121	-	-	742 121
	в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	742 121	-	-	742 121
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	85 918	-	-	85 918
	в том числе:				
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	3
11	дебиторская задолженность	85 915	-	-	85 915
17	Итого активов	2 838 308	-	-	2 838 308
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	480	-	-	480
	в том числе:				
25	кредиторская задолженность	480	-	-	480
28	Итого обязательств	480	-	-	480
29	Чистая балансовая позиция	2 837 828	-	-	2 837 828

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31.12.2021**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	337 087	-	-	337 087
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	1 195 635	-	-	1 195 635
	в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 195 635	-	-	1 195 635
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	999 988	-	-	999 988
	в том числе:				
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	695 270	-	-	695 270
11	дебиторская задолженность	304 718	-	-	304 718
17	Итого активов	2 532 710	-	-	2 532 710
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	722	-	-	722
	в том числе:				
25	кредиторская задолженность	722	-	-	722
28	Итого обязательств	722	-	-	722
29	Чистая балансовая позиция	2 531 988	-	-	2 531 988

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	480	-	-	-	-	-	-	-	480
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	111	-	-	-	-	-	-	-	111
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	120								120
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	13	-	-	-	-	-	-	-	13
40	прочая кредиторская задолженность	236	-	-	-	-	-	-	-	236
42	Итого обязательств	480	-	-	-	-	-	-	-	480

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев в до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	722	-	-	-	-	-	-	-	722
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	311	-	-	-	-	-	-	-	311
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	107								107
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	25	-	-	-	-	-	-	-	25
40	прочая кредиторская задолженность	279	-	-	-	-	-	-	-	279
42	Итого обязательств	722	-	-	-	-	-	-	-	722

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 010 269	-	-	2 010 269
2	денежные средства на расчетных счетах	2 010 269	-	-	2 010 269
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3	-	-	3
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	3
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	85 915	-	-	85 915
65	дебиторская задолженность клиентов	85 915	-	-	85 915
71	Итого активов	2 096 187	-	-	2 096 187
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	480	-	-	480
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	111	-	-	111
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	120	-	-	120
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	13	-	-	13
111	прочая кредиторская задолженность	236	-	-	236
113	Итого обязательств	480	-	-	480
114	Итого разрыв ликвидности	2 095 707	-	-	2 095 707

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства,	337 087	-	-	337 087
	в том числе:				
2	денежные средства на расчетных счетах	337 087	-	-	337 087
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	625 270	-	-	625 270
	в том числе:				
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	695 267			695 267
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	3
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	304 718	-	-	304 718
	в том числе:				
65	дебиторская задолженность клиентов	304 718	-	-	304 718
71	Итого активов	1 337 075	-	-	1 337 075
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	722	-	-	722
	в том числе:				
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	311	-	-	311
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	107	-	-	107
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	25	-	-	25
111	прочая кредиторская задолженность	279	-	-	279
113	Итого обязательств	722	-	-	722
114	Итого разрыв ликвидности	1 336 353	-	-	1 336 353

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 010 269	-	-	-	2 010 269
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	742 121	-	-	-	742 121
	в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	742 121	-	-	-	742 121
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	85 918	-	-	-	85 918
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	-	-	-	3
11	дебиторская задолженность	85 915	-	-	-	85 915
16	Итого активов	2 838 308	-	-	-	2 838 308
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	480	-	-	-	480
	в том числе:					
24	кредиторская задолженность	480	-	-	-	480
26	Итого обязательств	480	-	-	-	480
27	Чистая балансовая позиция	2 837 828	-	-	-	2 837 828

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	337 087	-	-	-	337 087
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	1 195 635	-	-	-	1 195 635
	в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 195 635	-	-	-	1 195 635
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	999 988	-	-	-	999 988
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	695 270	-	-	-	305 529
11	дебиторская задолженность	304 718	-	-	-	304 718
16	Итого активов	2 532 710	-	-	-	2 532 710
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	722	-	-	-	722
	в том числе:					
24	кредиторская задолженность	722	-	-	-	722
26	Итого обязательств	722	-	-	-	722
27	Чистая балансовая позиция	2 531 988	-	-	-	2 531 988

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2022		31.12.2021	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс МосБиржи	10%	77 196	61 757	113 200	90 560

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	742 121	-	-	742 121
2	финансовые активы, в том числе:	742 121	-	-	742 121
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	742 121	-	-	742 121
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	742 121	-	-	742 121
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	742 121	-	-	742 121

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 195 635	-	-	1 195 635
2	финансовые активы, в том числе:	1 195 635	-	-	1 195 635
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 195 635	-	-	1 195 635
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 195 635	-	-	1 195 635
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 195 635	-	-	1 195 635

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31.12.2022г.**

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	2 096 187	-	2 096 187	2 096 187
	в том числе:					
2	денежные средства,	-	2 010 269	-	2 010 269	2 010 269
	в том числе:					
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 010 269	-	2 010 269	2 010 269
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	85 918	-	85 918	85 918
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	3	-	3	3
	в том числе:					
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	-	3	3
29	дебиторская задолженность,	-	85 915	-	85 915	85 915
	в том числе:					
31	дебиторская задолженность клиентов	-	85 915	-	85 915	85 915
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	480	-	480	480
	в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	480	-	480	480
	в том числе:					
55	кредиторская задолженность,	-	480	-	480	480
	в том числе:					
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	111	-	111	111
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	120	-	120	120
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	13	-	13	13
67	прочая кредиторская задолженность	-	236	-	236	236

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов компания использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке Компании на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства компании.

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31.12.2021г.**

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	1 337 075	-	1 337 075	1 337 075
	в том числе:					
2	денежные средства,	-	337 087	-	337 087	337 087
	в том числе:					
5	денежные средства на расчетных счетах	-	337 087	-	337 087	337 087
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	999 988	-	999 988	999 988
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	695 270	-	695 270	695 270
	в том числе:					
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	695 267	-	695 267	695 267
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	3	-	3	3
29	дебиторская задолженность,	-	304 718	-	304 718	304 718
	в том числе:					
31	дебиторская задолженность клиентов	-	304 718	-	304 718	304 718
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	-	722	-	722	722
	в том числе:					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	722	-	722	722
	в том числе:					
55	кредиторская задолженность,	-	722	-	722	722
	в том числе:					
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	311	-	311	311
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	107	-	107	107
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	25	-	25	25
67	прочая кредиторская задолженность	-	279	-	279	279

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов компания использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке Компании на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства компании.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022г

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	12 089	12 089	12 089
3	Итого	-	-	12 089	12 089	12 089

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2021г

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	173 033	173 033	173 033
3	Итого	-	-	173 033	173 033	173 033

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани и под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	-	85 915	85 915
	в том числе:								
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	85 915	85 915
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	-	120	120
	в том числе:								
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	120	120

58.1.1. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, другими связанными организациями. Эти операции включали:

- оказание услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- получение услуг по аренде помещений;
- краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31.12.2021 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани и под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	-	304 718	304 718
	в том числе:								
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	304 718	304 718
19	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	152 271	152 271
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-	-	107	107
	в том числе:								
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	107	107
29	Прочие обязательства					333	-	-	333

58.1.1. В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, другими связанными организациями. Эти операции включали:

- оказание услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами;
- получение услуг по аренде помещений, рекламных услуг, комиссионных услуг;
- приобретение запасов (инвентаря);
- краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу.

Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за период с 1 января по 31 декабря 2022 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1 293 343	1 293 343
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(164 686)	-	-	(164 686)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(204 091)	(204 091)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	(69)	(69)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за период с 1 января по 31 декабря 2021 года**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компани под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1 626 937	1 626 937
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(137 301)	-	-	(137 301)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(275 395)	(275 395)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	(83)	(83)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	январь-декабрь 2022 г.	январь-декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	164 686	137 301

Краткосрочные вознаграждения не включают страховые взносы.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода - отсутствуют

Генеральный директор



/О.И. Ветер/

«16» марта 2023г.