Аудиторская служба
«РЦБ-Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС»

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» (ОГРН 1037739831326; местонахождение: г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации 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; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» (далее – ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях в составе отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременность использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Ответственность руководства и единственного участника ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» 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 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 ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» 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 ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- 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 ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия

информации;

- 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 ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» 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 ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» 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 единственным участником ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС», доводя до его 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 единственного участника ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора — Марианна Евгеньевна Баварова

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000007 (нового образца), выдан на основании Решения № 18 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 05.09.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110700.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«30» марта 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	70183367	1037739831326	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
(ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	29	341
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		47 284	63 954
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	47 284	63 954
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 636	3 149
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 244	753
11	дебиторская задолженность	12	2 392	2 396
17	Нематериальные активы	18	409	616
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 660	4 345
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	400	400
20	Отложенные налоговые активы	48	1 817	1 065
21	Прочие активы	20	1 016	1 650
22	**Итого активов**		**62 251**	**75 520**
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 299	4 637
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 212	4 590
30	кредиторская задолженность	26	87	47
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	51	4
34	Отложенные налоговые обязательства	48	146	19
36	Прочие обязательства	29	2 601	3 115
37	**Итого обязательства**		**8 097**	**7 775**
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	67 000	67 000
39	Добавочный капитал	30	1 844	16 914
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(14 690)	(16 169)
52	**Итого капитала**		**54 154**	**67 745**
53	**Итого капитала и обязательств**		**62 251**	**75 520**

Генеральный директор (должность руководителя) (подпись) **К.В. Виноградов** (инициалы, фамилия)

"21" марта 2023г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС" 1037739831326 МОСКВА

6

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	70183367	1037739831326	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
(ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(1 835)	2 955
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	(5 544)	(650)
4	процентные доходы	34	3 159	2 622
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		555	925
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	(7)	96
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	2	(38)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	19 599	17 091
16	Расходы на персонал	42	(26 685)	(23 827)
17	Прямые операционные расходы	43	(497)	(790)
18	Процентные расходы	44	(588)	(366)
20	Общие и административные расходы	46	(5 026)	(6 184)
22	Прочие доходы	47	0	57
23	Прочие расходы	47	0	(5 572)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		**(15 032)**	**(16 636)**
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	**342**	**467**
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(283)	(17)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	625	484
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		**(14 690)**	**(16 169)**
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		**(14 690)**	**(16 169)**

Генеральный директор — (подпись) — К.В. Виноградов — "21" марта 2023г.
(должность руководителя) (инициалы, фамилия)

Идентификационный номер некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	70183367	1037739831326	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"" (ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемым и платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		67 000	3 170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 256)	**68 914**
4	Остаток на 01.01.2021 г., пересмотренный		67 000	3 170	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 256)	**68 914**
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	(16 169)	**(16 169)**
12	Прочие взносы акционеров (участников)		X	15 000	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	**15 000**
14	Прочее движение резервов		X	(1 256)	X	X	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 256	**0**
14.1	Остаток на 31.12.2021 г., пересмотренный		67 000	16 914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16 169)	**67 745**
15	Остаток на 01.01.2022 г.		67 000	16 914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16 169)	**67 745**
18	Остаток на 01.01.2022 г., пересмотренный		67 000	16 914	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16 169)	**67 745**
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	(14 690)	**(14 690)**
26	Прочие взносы акционеров (участников)		X	1 100	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	0	**1 100**
28	Прочее движение резервов		X	-16 169	0	X	0	0	0	0	0	0	0	0	0	16 169	**0**
29	Остаток на 31.12.2022 г., в том числе		67 000	1 844	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(14 690)	**54 154**
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**

Генеральный директор К.В. Виноградов "21" марта 2023г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС" ОГРН 1037739831326 МОСКВА

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45382000	70183367	1037739831326	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
(ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		19 132	16 496
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(471)	(1 277)
5	Проценты полученные		238	0
6	Проценты уплаченные		(588)	(365)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(27 140)	(22 778)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 053)	(3 504)
11	Уплаченный налог на прибыль		(242)	(15)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	5	15 597	(2 144)
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**4 473**	**(13 587)**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 044)	0
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(15)	(603)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		28 310	0
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(31 380)	0
31	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**(4 129)**	**(603)**
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 754)	(1 598)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности	5	1 100	15 000
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**(654)**	**13 402**
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**(310)**	**(788)**
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(2)	9
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	**5**	**341**	**1 120**
48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	**5**	**29**	**341**

Генеральный директор (подпись) **К.В. Виноградов** **"21" марта 2023г.**
(должность руководителя) (инициалы, фамилия)

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС" ОГРН 1037739831326 МОСКВА

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
(ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС")

Примечания
в составе Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
за отчетный период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	3
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	4
Примечание 3. Основы составления отчетности	6
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	7
Примечание 5. Денежные средства	21
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	28
Примечание 18. Нематериальные активы	31
Примечание 19. Основные средства	32
Примечание 20. Прочие активы	33
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	34
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	34
Примечание 29. Прочие обязательства	35
Примечание 30. Капитал	35
Примечание 31. Управление капиталом	35
Примечание 32. 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	36
Примечание 34. Процентные доходы	37
Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	38
Примечание 42. Расходы на персонал	39
Примечание 43. Прямые операционные расходы	39
Примечание 44. Процентные расходы	40
Примечание 46. Общие и административные расходы	40
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	41
Примечание 47.1. Аренда	41
Примечание 48. Налог на прибыль	43
Примечание 52. Управление рисками	47
Примечание 54. Условные обязательства	58
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	59
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	64
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	66

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	**1) 21-000-1-00610; 2) 077-09841-001000**
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	**1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия**
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	**1) 12.11.2008; 2) 11.01.2007**
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	**1) деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; 2) деятельность по управлению ценными бумагами**
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	**Нет**
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	**Общество с ограниченной ответственностью**
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	**Ячник Олег Евгеньевич**
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	**Нет**
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	**Нет**
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	**Нет**

Таблица 1.1

11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	**Нет**
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	**Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15**
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	**Россия, 127051, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Тверской, пер. Малый Каретный, д. 7, 4 этаж, помещение II, комнаты №№ 12, 14, 15**
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	**На 31 декабря 2022 года – 15 человек; На 31 декабря 2021 года – 16 человек;**
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	**В тысячах российских рублей**

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты Общества, относятся: ситуация на рынке недвижимости (изменение цен на недвижимость, аренду); ситуация на финансовых рынках (изменение котировок ценных бумаг, курса валют, индексов, ключевой ставки); кол-во паевых инвестиционных фондов под управлением, объем активов в доверительном управлении; изменения законодательства (налогового, в сфере профессиональной деятельности по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов и деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по доверительному управлению ценными бумагами и др.). Организация осуществляет преимущественно умеренно-консервативную политику. Основная деятельность Общества связана с доверительным управлением имуществом закрытых

79

			паевых инвестиционных фондов недвижимости - работа на рынке недвижимости, менее подвержена краткосрочным колебаниям финансовых рынков. Временно свободные денежные средства размещаются преимущественно на депозиты в кредитных организациях и краткосрочные облигации. В 2022 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, отключение доступа к SWIFT ряду российских банков, запрет на ввоз в Россию наличных евро и ряд других ограничительных мер. Ряд стран объявили об ограничении закупок российских нефти и газа. В результате экстремального ухудшения рыночных настроений произошло существенное снижение цен российский акций и облигаций в феврале 2022. В ответ на рост волатильности, для предотвращения паники торги на фондовом рынке были приостановлены в течение марта. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. Для поддержания стабильности банковской системы ключевая ставка была повышена до 20%, а также были введены ограничения на трансграничное движение капитала. Во втором-третьем квартале происходила адаптация рынка к изменению внутренних и внешних условий. Дисбаланс в экспорте-импорте привел к укреплению российской валюты, что вместе с падением платежеспособного спроса оказало сдерживающее влияние на инфляцию, благодаря чему Банк России снизил ключевую ставку до 7.5%, сохранившуюся, в том числе на конец 2022 года. Негативное влияние на возможность российских компаний распоряжаться принадлежащими им ценными бумагами иностранных эмитентов оказали санкции Евросоюза, введенные в отношении НКО АО НРД, и приостановка обслуживания НКО АО НРД в Euroclear и Clearstream. Все указанные события влияют на деятельность российских компаний из различных отраслей. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. В тоже время Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. По оценке Руководства Общества, данные негативные влияния не приведут к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества. Информация после окончания отчетного периода о справедливой стоимости ценных бумагах иностранного инвестиционного фонда, составляющих активы Общества, раскрывается в Примечании 59.

79

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	Данная Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований «Положения «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» (утвержденного Банком России 03.02.2016 N 532-П) (далее по тексту – Положение Банка России 03.02.2016 N 532-П), в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В бухгалтерской (финансовой) отчетности номера примечаний указаны в соответствии с порядком, установленным в Положении Банка России 03.02.2016 N 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МФСО (IFRS) 9. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	С 01 января 2018 года Общество применяет учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России, соответственно, данное раскрытие не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обусловливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики. 1.Резервы под обесценение. На дату первоначального признания, на конец месяца и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует, корректирует резерв под обесценение следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность. 2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств и нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. Для выявления признаков обесценения используются внешние и

			внутренние источники информации. 3. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости - это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно. 4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА). При определении суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы отложенных налоговых активов. Использование отложенных налоговых активов зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по: - Справедливой стоимости; - Амортизированной стоимости. Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных операций или рыночной информация по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Общество использует три наиболее широко используемые метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет - ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3). Исходные данные Уровня 1- это котируемые цены (некорректируемые) на активных

			рынках для идентичных активов или обязательств, к которым компания может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 - это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Исходные данные Уровня 3 - это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны; таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается невысокая (если наблюдается вообще) рыночная активность по операциям с активом или обязательством на дату оценки. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске. Амортизированная стоимость - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - 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. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Переоценка средств в иностранной валюте в функциональную валюту осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу Центрального Банка Российской Федерации на соответствующую дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемые на балансовых счетах по учету расчетов с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и участников Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что оно было образовано после 2002 года, в экономике, не имеющей черт гиперинфляции.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в	С 01 января 2018 года Общество применяет учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета разработаны на основе действующих международных стандартов финансовой отчетности. С 01 января 2018 года Общество применяет План счетов бухгалтерского учета, утвержденный Положением Банка России от 02

18

		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)	сентября 2015 года №486-П. Руководство считает, что применение нового плана счетов, отраслевых стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности приведет к повышению аналитичности учета и прозрачности отчетности. В 2021 году изменения в учетную политику Общества не вносились, за исключением установления с 01.01.2021 Обществом стоимостного критерия для признания основных средств в сумме 100 тыс. руб. В 2022 году изменения в учетную политику Общества не вносились, за исключением следующих изменений: - в Отчете о потоках денежных средств изменен порядок отражения НДС, уплаченного поставщикам товаров, работ и услуг. Данный НДС, ранее отражаемый по сроке 12 Отчета, с 01.01.2022 отражается в составе расходов по соответствующим строкам расходов, по которым уплачен НДС. Информация о порядке представления в Отчете о потоках денежных средств за 2022 год сопоставимых данных за 2021 год с учетом вступивших в силу с 01.01.2022 года изменений учетной политики, в части отражения НДС, указана в Примечании 5.6.3.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество ожидает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). «Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Отложенные налоги, относящиеся к активам и обязательствам, возникающим из одной сделки – Поправка к МСФО (IAS) 12 (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства включают в себя наличные денежные средства в кассе Общества, средства на счетах в банках, эквиваленты денежных средств. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Остатки денежных средств на брокерских счетах не включаются в состав денежных средств и их эквивалентов и не отражаются по статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса, а в соответствии с группировкой балансовых счетов для составления бухгалтерского баланса, утвержденной Положением Банка России 03.02.2016 N 532-П), отражаются в составе статей бухгалтерского баланса: «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору займа или договору банковского вклада может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора займа или договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭПС и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭПС. По займу или банковскому вкладу, размещенному по ставке высшее (ниже) рыночной, признается расход, если рыночная ставка высшее ЭПС, или признается доход, если рыночная ставка ниже ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории: - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов: - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения. При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или

			убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков. Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает долговые финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены, выданы, размещены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования, продажи, и - условия договора обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены, выданы, размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обусловливают 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 Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива» а списываются на расходы в момент возникновения. Амортизированная стоимость финансового актива представляет собой стоимость, по которой финансовый актив были оценены в момент первоначального признания, за вычетом выплат основной суммы задолженности, скорректированную на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной стоимостью и стоимостью в момент погашения, определенной с использованием метода эффективной процентной ставки, а также за вычетом убытка от обесценения, величина премий и дисконтов, а также существенные суммы затрат по сделкам включаются в балансовую стоимость соответствующего инструмента и амортизируются исходя из эффективной процентной ставки данного инструмента.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не применяет учет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в виду отсутствия таких операций.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе «Прочих активов» Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыли или убыток. Производные финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии, прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля. На 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года такие обязательства отсутствуют.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства общества или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
25	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество признает актив в составе основных средств в соответствии с критериями, установленными Положением Банка России 22 сентября 2015 года N 492-П для признания основных средств. С 01.01.2021 Обществом установлен стоимостной критерия для признания основных средств в сумме 100 тыс. руб.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных

94

			документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного

85

			использования для имеющихся групп нематериальных активов: - Базы данных и программное обеспечение - согласно договору, ожидаемому сроку; - Прочие нематериальные активы - согласно договору, ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.

96

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы запасов (в том числе налог на добавленную стоимость). После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: - по себестоимости (по фактическим затратам); - или по чистой цене продажи. При списании запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку способом ФИФО ("первым поступил - первым выбыл").
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события: представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства - резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование не применяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.

39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	С 01 января 2019 года Общество в соответствии с Положением №635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями», утвержденного Банком России, и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров аренды: - по аренде активов с высокой стоимостью (стоимость более 300 тысяч рублей), - долгосрочной аренды (срок аренды более 12 месяцев) признает актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При отсутствии ставки, заложенной в договоре, арендные платежи дисконтируются с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального признания, в качестве которой применяются «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях», указанные на соответствующий период и публикуемые в Статистическом Бюллетене Банка России.
39.1	МСФО (IAS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	В отношении договоров аренды, в соответствии с которыми Общество является арендатором: - по аренде активов с низкой стоимостью (стоимость менее 300 тысяч рублей), - краткосрочной аренды (срок аренды не более 12 месяцев) Общество применяет предусмотренное МСФО (IAS) 16 освобождение от признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде. По данным договорам Общество: - не отражает на балансе актив, полученный в аренду, - арендные платежи, уплачиваемые арендодателю, признает в составе расходов равномерно в течение срока аренды, установленного договором.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров, услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо ввиду отсутствия у Общества собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо ввиду отсутствия у Общества резервного капитала.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах "Общие и административные расходы".
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	В связи со своей организационно-правовой формой Общество не выплачивает дивиденды, однако может распределять прибыль между участниками. Распределение прибыли отражается в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли. Дивиденды, подлежащие получению Обществом по долевым ценным бумагам, составляющим активы Общества, отражаются в бухгалтерском учете по методу начисления по дате документа, подтверждающего их объявление эмитентом ценных бумаг.

29

(в тысячах рублей)

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 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
1	Денежные средства в кассе	2	0	2	5	0	5
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0
3	Денежные средства на расчетных счетах	27	0	27	336	0	336
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0
5	Прочие денежные средства	0	0	0	0	0	0
6	Итого	29	0	29	341	0	341

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3-х кредитных организациях (на 31.12.2021 года в 3-х кредитных организациях), крупных российских банках, которым присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения Указания Банка России от 19 июля 2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании» (далее - Указание Банка России №4075-У).

В одном из указанных банков совокупная сумма остатков денежных средств на 31.12.2022 года составляла с учетом резерва 17 тысяч рублей или 63 процента от общей суммы денежных средств на расчетных счетах (на 31.12.2021 года: составляла 301 тысяч рублей или 88 процентов от общей суммы денежных средств на расчетных счетах).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, отсутствовали по состоянию на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года: денежные средства, использование которых ограничено, отсутствовали).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	29	341
4.1.	Прочее	0	0
5	Итого	29	341

5.2.1. По статье "Прочее" отражен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

(в тысячах рублей)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

За 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	336	336
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	336	336
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	64 444	64 444
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 444	64 444
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(64 753)	(64 753)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(64 753)	(64 753)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27	27
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	27

За 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 111	1 111
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 111	1 111
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	57 245	57 245
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	57 245	57 245
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(58 020)	(58 020)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(58 020)	(58 020)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	336	336
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	336	336

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За 2022 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	73	73
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	73	73
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(73)	(73)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(73)	(73)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0

За 2021 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	64	64
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64	64
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(65)	(65)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65)	(65)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0

5.6.1. В Отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации по статье "Прочие денежные потоки от операционной деятельности" представлены, в том числе: 1) предназначенные для поддержания операционных возможностей денежные потоки на нетто-основе между банковскими счетами некредитной финансовой организацией и брокерскими счетами брокеров, на которых учитываются денежные средства некредитной финансовой организацией, предназначенные для совершения сделок с ценными бумагами на организованных торгах, за 2022 год в сумме 15 608 тысяч рублей (за 2021 год: 4 961 тысяча рублей), 2) за 2022 год 0 тысяч рублей (за 2021 год: 5 572 тысячи рублей уплаченный некредитной финансовой организацией в 2021 году налог за счет собственных средств налог, возникший по исполнению некредитной финансовой организацией обязанностей налогового агента при исчислении и уплате в бюджет налогов на прибыль организаций-клиетов, и соответствующие пени и штраф в общей сумме 1 326 тысяч рублей).

5.6.2. По статье "Прочие поступления от финансовой деятельности" Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации отражено безвозмездное финансирование, полученное от участника в 2022 году в сумме 1 100 тысяч рублей (в 2021 году: в сумме 15 000 тысяч рублей).
Информация об отражении безвозмездно полученного финансирования в Отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации раскрывается в Примечании 30.

5.6.3. В Отчете о потоках денежных средств за 2022 год сопоставимые данные за 2021 год представлены в соответствии с внесенными с 01.01.2022 изменениями в учетную политику некредитной финансовой организации, в части порядка отражения НДС в Отчете о потоках денежных средств. Информация об изменениях в учетной политике представлена в Примечании 4. Изменения в сопоставимых данных за 2021 год не являются существенными.

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	47 284	63 954
6	Итого	47 284	63 954

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания 6.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 068	17 594
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 626	2 059
3	некредитных финансовых организаций	1 641	1 811
4	нефинансовых организаций	4 801	13 724
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	39 216	46 360
6	Правительства Российской Федерации	27 129	4 606
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 055	35 892
11	нефинансовых организаций	6 032	5 862
12	Итого	47 284	63 954

6.2.1. По статье "Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли" в составе показателей "некредитных финансовых организаций" отражены паи (акции) 1-го иностранного инвестиционного фонда по состоянию на 31.12.2022 года в сумме 1 355 тыс. руб. (на 31.12.2021: в сумме 1 352 тыс. руб.), которые по состоянию на 31.12.2022 оценены по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022 года, на основании Решения органа управления ООО «Управляющая компания «ОЛМА-ФИНАНС» от 29.07.2022, принятого отдельно в отношении указанных ценных бумаг, в соответствии с порядком, установленным Указанием Банка России от 25.02.2022 N 6073-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". Информация о справедливой стоимости указанных ценных бумаг после окончания отчетного периода раскрывается в Примечании 59.

6.2.2. По состоянию на 31.12.2022 на часть долевых ценных бумаг, удерживаемых для торговли, иностранных эмитентов в общей сумме 163 тысячи рублей наложено ограничение на возможность некредитной финансовой организации распоряжаться данными ценными бумагами (на 31.12.2021: ограничения отсутствовали).
Указанные ограничения связаны с санкциями Евросоюза, введенными в отношении НКО АО НРД в 2022 году, и приостановкой обслуживания НКО АО НРД в Clearstream, и возникли для некредитной финансовой организации с 30.12.2022 в рамках операционно-технологического взаимодействия НКО АО НРД с клиентами и с Clearstream по реализации Генеральной лицензии для разблокировки активов клиентов от 23.12.2022, выданной НКО АО НРД Министерством финансов Люксембурга.

6.2.3. Информация о справедливой стоимости ценных бумаг раскрывается в Примечании 56.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 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	3 080	(4)	3 076	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	168	0	168	760	(7)	753
13	Итого	3 248	(4)	3 244	760	(7)	753

10.1.1. У некредитной финансовой организации были остатки средств:
1) По состоянию на 31.12.2022 года депозиты, размещенные в одной кредитной организации (которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения Указания Банка России №4075-У) (на 31.12.2021: 0 руб.).

2) По состоянию на 31.12.2022 года остатки денежных средств на брокерских счетах 2-х брокеров (являющихся кредитными организациями, которым присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения Указания Банка России №4075-У) (на 31.12.2021: на брокерских счетах у 1-го брокера (являющегося кредитной организацией, которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения Указания Банка России №4075-У)).
У одного из указанных брокеров совокупная сумма остатков денежных средств на 31.12.2022 года составляла с учетом резерва 128 тысяч рублей или 76 процентов от общей суммы денежных средств на брокерских счетах (на 31.12.2021 года: составляла 760 тысяч рублей или 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях на депозитных счетах и на брокерских счетах, использование которых ограничено, отсутствовали по состоянию на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года: средства, использование которых ограничено, отсутствовали).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и в некредитных финансовых организациях (брокер) раскрывается в таблице 52.4 Примечания 52.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании 56.

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

За 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	759	759
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	759	759
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31 627	45 158	76 785
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 627	45 158	76 785
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(28 547)	(45 749)	(74 296)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28 547)	(45 749)	(74 296)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 080	168	3 248
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 080	168	3 248

За 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	11 374	11 374
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	11 374	11 374
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	113 862	113 862
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	113 862	113 862
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(124 476)	(124 476)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(124 476)	(124 476)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	760	760
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	760	760

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

За 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	7	7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	7	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19	104	123
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	104	123
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15)	(111)	(126)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15)	(111)	(126)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	0	4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	4

За 2021 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	102	102
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	102	102
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	1 025	1 025
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 025	1 025
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(1 120)	(1 120)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(1 120)	(1 120)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	7	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	7	7

96

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,5 % - 6,6 %	до 3-х месяцев	-	-

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 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
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	10	10	0	90	0	90
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 392	0	2 392	1 924	0	1 924
6	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	382	0	382
7	Итого	2 402	10	2 392	2 396	0	2 396

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2022 года представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению имуществом 5-ти паевых инвестиционных фондов в общей сумме 1 357 тысячи рублей, или 56,75 процентов общей суммы дебиторской задолженности клиентов, и по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 1 035 тысяч рублей, или 43,25 процентов от общей суммы дебиторской задолженности клиентов (на 31.12.2021 года: представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению имуществом 4-х паевых инвестиционных фондов в общей сумме 1 302 тысячи рублей, или 67,65 процентов общей суммы дебиторской задолженности клиентов, и по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 622 тысячи рублей, или 32,35 процента от общей суммы дебиторской задолженности клиентов).
Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2022 года по доверительному управлению имуществом 3-х закрытых паевых инвестиционных фондов в общей сумме 1 180 тысячи рублей, или 86,93 процента от общей суммы дебиторской задолженности клиентов по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов (на 31.12.2021: по доверительному управлению имуществом 3-х закрытых паевых инвестиционных фондов в общей сумме 1 160 тысяч рублей, или 89,09 процентов от общей суммы дебиторской задолженности клиентов по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов).

12.1.2. По статье "Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям" на 31.12.2022 года отражена полная балансовая стоимость дивидендов по акциям иностранного эмитента, подлежащих получению некредитной финансовой организацией в сумме 10 тысяч рублей, и созданный в размере 100% оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по данным дивидендам (на 31.12.2021 года: 0 тысячи рублей).
Указанные дивиденды не получены некредитной финансовой организацией в установленные сроки в связи с санкциями Евросоюза, введенными в отношении НКО АО НРД, и приостановкой обслуживания НКО АО НРД в Euroclear и Clearstream, в связи с чем функции НКО АО НРД по перечислению дивидендов по акциям иностранных акционерных обществ депозитариям в Российской Федерации для последующего перечисления данными депозитариями дивидендов депонентам не могут быть исполнены НКО АО НРД.

12.1.3. По статье "Прочая дебиторская задолженность" на 31.12.2022 года: 0 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: в сумме 382 тысячи рублей отражена задолженность по купонному доходу по облигациям кредитной организации, которой присвоен рейтинг долгосрочной кредитоспособности не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в целях применения Указания Банка России №4075-У).

12.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

За 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 924	472	2 396
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 924	472	2 396
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 600	3 084	22 684
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 600	3 084	22 684
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 132)	(3 546)	(22 678)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 132)	(3 546)	(22 678)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 392	10	2 402
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 392	10	2 402

За 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 329	0	1 329
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 329	0	1 329
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 091	472	17 563
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 091	472	17 563
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(16 496)	0	(16 496)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16 496)	0	(16 496)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 924	472	2 396
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 924	472	2 396

(в тысячах рублей)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

За 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	10	10
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10	10
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	10	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	10	10

За 2021 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0

39

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года	1 662	1 662
2	Накопленная амортизация на 01.01.2021 года	(1 395)	(1 395)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	267	267
4	Поступление	603	603
8	Амортизационные отчисления	(253)	(253)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	0	0
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	2 265	2 265
15	Накопленная амортизация	(1 648)	(1 648)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года	2 265	2 265
15.2	Накопленная амортизация	(1 648)	(1 648)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	616	616
17	Поступление	15	15
21	Амортизационные отчисления	(222)	(222)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	409	409
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	2 276	2 276
28	Накопленная амортизация на 31.12.2022 года	(1 867)	(1 867)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	409	409

18.1.1. Некредитная финансовая организация на 31.12.2022 года не имела нематериальные активы, с неопределенным сроком полезного использования (на 31.12.2021 года: не имела).

18.1.2. В стоимости нематериальных активов некредитной финансовой организации на 31.12.2022 года капитализированные затраты по займам отсутствуют (на 31.12.2021 года: отсутствуют).

18.1.3. Первоначальная стоимость полностью самортизированных нематериальных активов, которые продолжают использоваться некредитной финансовой организацией на 31.12.2022 года, составляет 1 339 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 960 тысяч рублей).

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года, в том числе:	171	4 415	4 586
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 781	7 763	9 544
3	накопленная амортизация	(1 610)	(3 348)	(4 958)
10	Амортизация	(67)	(1 650)	(1 717)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	104	4 241	4 345
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 781	9 239	11 020
23	накопленная амортизация	(1 677)	(4 998)	(6 675)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	104	4 241	4 345
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 781	9 239	11 020
27	накопленная амортизация	(1 677)	(4 998)	(6 675)
29	Поступления	1 044	0	1 044
34	Амортизация	(217)	(1 888)	(2 105)
44	Прочее	0	2 376	2 376
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	931	4 729	5 660
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 778	11 615	14 392
47	накопленная амортизация	(1 846)	(6 886)	(8 733)
48	накопленное обесценение	0	0	0

19.1.1. Снижение стоимости основных средств на 31.12.2022 года не было (на 31.12.2021 года: не было).

19.1.2. На 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года) основные средства не были переданы в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам, на основные средства некредитной финансовой организации отсутствуют ограничения прав собственности.

19.1.3. В составе показателей "Земля, здания и сооружения" отражены арендуемые нежилые помещения офисного назначения, учитываемые некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 16, как активы в форме права пользования.
Все активы в форме права пользования относятся к классу основных средств, к которым некредитная финансовая организация (арендатор) применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

19.1.4. В составе показателей "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" "Земля, здания и сооружения" по статье "Прочее" отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования - арендуемых нежилых помещений офисного назначения, учитываемых в соответствии с МСФО (IAS) 16, как активы в форме права пользования.

19.1.5. Первоначальная стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться некредитной финансовой организацией на 31.12.2022 года, составляет 1 535 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 1 575 тысяч рублей).

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесцение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесцение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	788	0	788	780	0	780
3	Расчеты по социальному страхованию	1	0	1	1	0	1
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	222	0	222	863	0	863
6	Запасы	0	0	0	0	0	0
10	Прочее	6	0	6	6	0	6
11	**Итого**	1 017	0	1 017	1 650	0	1 650

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	6	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	1	0	0	0	1
2	стоимость (или оценка)	1	0	0	0	1
4	Поступление (создание)	177	11	0	0	189
8	Признание в составе расходов	(178)	(11)	0	0	(189)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	0	0	0	0	0
13	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022г., в том числе:	0	0	0	0	0
16	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0
18	Поступление (создание)	172	59	0	0	231
22	Признание в составе расходов	(172)	(59)	0	0	(231)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2022г., в том числе:	0	0	0	0	0
27	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	0

20.3.1. Резерв под обесценение прочих активов в 2022 году не создавался (в 2021 году: не создавался).

(в тысячах рублей)

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	5 212	4 590
15	**Итого**	5 212	4 590

24.1.1. По статье "Обязательства по аренде" отражены обязательства по аренде по признанным с 01.01.2019г. в соответствии с МСФО (IAS) 16 активам в форме права пользования. Информация по аренде раскрывается в Примечании 47.1.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	3	4
1	Обязательства по аренде	14,08%	3 года	8,52%	3 года

24.3.1. По статье "Обязательства по аренде" на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года) указан ожидаемый некредитной финансовой организацией срок аренды нежилых помещений.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	87	47
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0
19	Прочая кредиторская задолженность	0	0
20	**Итого**	87	47

(в тысячах рублей)

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	567	668
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 034	2 447
11	Итого	2 601	3 115

Примечание 30. Капитал

Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 67 000 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 67 000 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года) все доли уставного капитала некредитной финансовой организации оплачены полностью.

30.1.2. Добавочный капитал некредитной финансовой организации на 31.12.2022 года составляет 1 844 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 16 914 тысяч рублей). Добавочный капитал состоит из безвозмездного финансирования, предоставленного некредитной финансовой организации участниками, в т.ч. из безвозмездного финансирования, полученного некредитной финансовой организацией в 2022 году в сумме 1 100 тысяч рублей (в 2021 году: в сумме 15 000 тысяч рублей) (статья "Прочие взносы акционеров (участников)" Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации).

30.1.3. В Отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год: по сроке 28 "Прочее движение резервов" отражено направление в течение 2022 года части добавочного капитала на погашение убытка некредитной финансовой организации за 2021 год в сумме 16169 тыс. руб.; по строке 14 "Прочее движение резервов" отражено направление в 2021 году части добавочного капитала на погашение части убытка некредитной финансовой организации за 2020 год в сумме 1 256 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2022 года, и периода, закончившегося 31 декабря 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

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

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 45 949 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 60 079 тысяч рублей).

Примечание 32. 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

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

За 2022 г.

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	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(107)	(5 437)	0	(5 544)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(107)	(5 437)	0	(5 544)
10	Итого	(107)	(5 437)	0	(5 544)

За 2021 г.

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	Итого
1	2	3	4	5	7
1	Финансовые активы, в том числе:	332	(982)	0	(650)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	332	(982)	0	(650)
10	Итого	332	(982)	0	(650)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	3
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 159	2 622
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 912	2 622
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	247	0
8	прочее	0	0
15	Итого	3 159	2 622

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

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

За 2022 г.

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	7	0	0	7
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(3)	0	10	7
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	4	0	10	14

За 2021 г.

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	103	0	0	103
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(96)	0	0	(96)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	7	0	0	7

37.1.1. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечании 10, дебиторской задолженности в Примечании 12.

37.1.2. Резерв под обесценение на 31.12.2022 года средств в кредитных организациях и банках нерезидентах в общей сумме 4 тысячи рублей представляет собой резерв под обесценение денежных средств, находящихся на брокерских счетах в 2-х кредитных организациях (брокерах) (на 31.12.2021: 7 тысяч рублей).

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	(39)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	2	1
3	Итого	2	(38)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	19 599	17 091
48	Итого	19 599	17 091

41.1.1. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению за 2022 год представлена выручкой по доверительному управлению имуществом 5-ти паевых инвестиционных фондов в общей сумме 15 590 тысяч рублей, или 79,55 процентов общей суммы выручки, и по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 4 009 тысяч рублей, или 20,45 процента от общей суммы выручки (за 2021 год: имуществом 4-х паевых инвестиционных фондов в общей сумме 15 316 тысяч рублей, или 89,61 процент общей суммы выручки, и по доверительному управлению ценными бумагами в сумме 1 775 тысяч рублей, или 10,39 процентов от общей суммы выручки).

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению имуществом 3-х закрытых паевых инвестиционных фондов за 2022 год составила 13 781 тысячу рублей, или 88,39 процентов от общей суммы выручки от оказания услуг по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов (за 2021 год составила 13 712 тысяч рублей, или 89,53 процента от общей суммы выручки от оказания услуг по доверительному управлению имуществом паевых инвестиционных фондов).

44

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	20 910	18 721
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 717	5 059
5	Прочее	58	47
6	Итого	26 685	23 827

42.1.1. В некредитной финансовой организации не установлены выплаты вознаграждений работникам по итогам года. Расходы по выплате выходных пособий за 2022 год 0 тысяч рублей (за 2021 год: 0 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 5 717 тысяч рублей (за 2021 год: 5 059 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	44	78
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	221	509
11	Прочее	232	203
12	Итого	497	790

43.1.1. По статье "Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении паевых инвестиционных фондов" (ПИФ) отражены, в том числе: 1) услуги банков по банковским счетам ПИФ за 2022 год в сумме 127 тысяч рублей (за 2021 год: 106 тысяч рублей), 2) расходы в 2022 году на услуги специализированного депозитария ПИФ по согласованию правил доверительного управления ПИФ и изменений в них, а также вознаграждения специализированного депозитария ПИФ, в части превышающей размер вознаграждений, установленных правилами доверительного управления ПИФ, в сумме 45 тысяч рублей (за 2021 год: 250 тысяч рублей).

43.1.2. В составе прямых операционных расходов по статье "прочее" отражены, в том числе расходы по уплате обязательных членских взносов в СРО НАУФОР за 2022 год в сумме 200 тысяч рублей (за 2021 год: 180 тысяч рублей).

48

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	588	366
7	Итого	588	366

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 276	1 350
2	Амортизация основных средств	2 105	1 717
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	222	253
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	23	22
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	372	389
11	Представительские расходы	0	1
12	Транспортные расходы	22	21
14	Штрафы, пени	17	1 365
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	156	161
17	Прочие административные расходы	833	905
18	Итого	5 026	6 184

46.1.1. По статье "Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги" отражены, в том числе расходы по оплате информационных услуг, предоставляемых компанией BLOOMBERG FINANCE L.P. за 2022 год в сумме 598 тысяч рублей (за 2021 год: 811 тысяч рублей).

46.1.2. По статье "Амортизация основных средств" отражена амортизация офисного и компьютерного оборудования за 2022 год в сумме 217 тысяч рублей (за 2021 год: 67 тысяч рублей) и амортизация активов в форме права пользования, признанных в соответствии с МСФО (IAS) 16, в сумме 1 888 тысяч рублей (за 2021 год: 1650 тысяч рублей).

46.1.3. По статье "Штрафы, пени" отражены, в том числе уплаченные некредитной финансовой организацией за 2022 года пени по налогам в сумме 17 тысяч рублей (за 2021 год: в сумме 1 326 тысяч рублей пени, возникшие по исполнению некредитной финансовой организацией обязанностей налогового агента при исчислении и уплате в бюджет налогов на прибыль организаций-клиетов).

46.1.4. По статье "Прочие административные расходы" отражены, в том числе следующие расходы: 1) сопровождение компьютерных программ за 2022 год в сумме 598 тысяч рублей (за 2021 год: 678 тысяч рублей), 2) канцелярские расходы за 2022 год в сумме 232 тысячи рублей (за 2021 год: 177 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	0	57
9	Итого	0	57

47.1.1. По статье "Прочие доходы" за 2022 год 0 тысяч рублей (за 2021 год: в сумме 57 тысяч рублей отражено вознаграждение, получаемое от Брокера за предоставленное некредитной финансовой организацией Брокеру право использовать денежные средства некредитной финансовой организации, находящиеся у Брокера на специальных брокерских счетах).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	0	5 572
6	Итого	0	5 572

47.2.1. По статье "Прочие расходы" за 2022 год 0 тысяч рублей (за 2021 год: в сумме 5 572 тысяч рублей отражен уплаченный некредитной финансовой организацией в 2021 году налог за счет собственных средств налог, возникший по исполнению некредитной финансовой организацией обязанностей налогового агента при исчислении и уплате в бюджет налогов на прибыль организаций-клиетов).

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует следующие активы 1) 2019 - 2022 годы: Нежилые помещения офисного назначения по договору долгосрочной аренды на срок с 01.01.2019 года по 30.06.2025. По данному договору с 01.01.2019 был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). 2) 2019 - 2022 годы: Нежилые помещения для целей размещения архива по договору краткосрочной аренды на срок с 01.10.2019 года по 30.06.2025. По данному договору с 01.10.2019 был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей).

продолжение - Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	0
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В связи с тем, что договорами аренды не устанавливается процентная ставка, применяются следующие процентные ставки по привлеченным заемным средствам по данным Банка России: «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях» «в том числе субъектами малого и среднего предпринимательства».
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Балансовая стоимость на 31.12.2022	Балансовая стоимость на 31.12.2021
	2	3	3
1	Основные средства и капитальные вложения в них	4 729	4 241
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	0	0
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(5 212)	(4 590)

51

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(588)	(365)
2	проценты уплаченные	(588)	(365)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	0	0
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	0	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 754)	(1 598)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 754)	(1 598)
7	Итого отток денежных средств	(2 342)	(1 963)

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	на 31.12.2022	на 31.12.2021
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	260	17
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	23	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(625)	(484)
4	Итого,	(342)	(467)
6	в том числе: расходы (доходы) по налогу на прибыль	(342)	(467)

48.1.1. Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в течение 2022 года составляет 20 процентов (в течение 2021 года: 20 процентов).

52

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(15 032)	(16 636)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(3 006)	(3 327)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	45	1 253
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	4	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	49	1 253
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(213)	(5)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	32	0
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2 800	1 612
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	0
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(342)	(467)

48.3.1. У некредитной финансовой организации на 31.12.2022 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 9 223 тысячи рублей (на 31.12.2021 г.: в сумме 6 423 тысячи рублей). В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации срок переноса налоговых убытков не ограничивается.

48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

53

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	371	829	1 200
2	Прочие обязательства	623	(103)	520
3	Обязательства по долгосрочной аренде	70	27	97
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	(1)	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 065	752	1 817
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 065	752	1 817
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
15	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(141)	(141)
21	Основные средства	(14)	12	(2)
22	Нематериальные активы	(5)	2	(4)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(19)	(127)	(146)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 046	625	1 671
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 046	625	1 671

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	30.12.2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка				
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	356	371
2	Прочие обязательства	573	51	623
3	Обязательства по долгосрочной аренде	59	10	70
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	20	(19)	1
12	Общая сумма отложенного налогового актива	667	397	1 065
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	0	0
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	667	397	1 065
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
15	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(73)	73	0
21	Основные средства	(27)	13	(14)
22	Нематериальные активы	(5)	0	(5)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(105)	86	(19)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	562	484	1 046
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	562	484	1 046

48.4.1. В составе временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, по статье "Прочие обязательства" отражены: временные разницы по обязательствам перед сотрудниками по неиспользованным отпускам, временные разницы по расчетам по социальному страхованию по обязательствам перед сотрудниками по неиспользованным отпускам.

55

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

52.1.1. По долговым инструментам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в 2022 году отсутствовали задержки платежей (в 2021 году: отсутствовали задержки платежей).

52.4.1. По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: 1) по депозитам в кредитных организациях и банках-нерезидентах в 2022 году отсутствовали задержки платежей (в 2021 году: отсутствовали депозиты); 2) по расчетам доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами в 2022 году отсутствовали задержки платежей (в 2021 году: отсутствовали задержки платежей).

52.5.1. По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: в 2022 году отсутствовали займы выданные (в 2021 году: отсутствовали займы выданные).

52.6.1. По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: 1) по дебиторской задолженности клиентов в 2022 году отсутствовали задержки платежей (в 2021 году: отсутствовали задержки платежей), 2) по прочей дебиторской задолженности в 2022 году отсутствовали задержки платежей (в 2021 году: отсутствовали задержки платежей).

96

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

На 31.12.2022

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости,	39 216	0	0	0	0
	в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	39 216	0	0	0	0
	в том числе:					
3	Правительства Российской Федерации	27 129				
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 055				
8	нефинансовых организаций	6 032				
27	Итого	39 216	0	0	0	0

На 31.12.2021

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости,	46 360	0	0	0	0
	в том числе:					
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	46 360	0	0	0	0
	в том числе:					
3	Правительства Российской Федерации	4 606				
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	35 892				
27	Итого	46 360	0	0	0	0

52.7.1. На 31.12.2022 года в состав активов некредитной финансовой организации входили долговые инструменты, эмитентам которых российскими рейтинговыми агентствами были присвоены следующие рейтинги: Кредитным рейтинговым агентством АО "Эксперт РА" рейтинги: "ru AAA" и "ru AA"; Кредитным рейтинговым агентством АКРА (АО) рейтинги: "AAA(RU)" (на 31.12.2021 года: Кредитным рейтинговым агентством АО "Эксперт РА" рейтинги: "ru AAA"; Кредитным рейтинговым агентством АКРА (АО) рейтинги: "AAA(RU)" и "AA(RU)").

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

На 31.12.2022

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	27	0	0	0	2
2	денежные средства на расчетных счетах	27	0	0	0	0
4	прочие денежные средства	0	0	0	0	2
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 244	0	0	0	0
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 076	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	168	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 027	0	0	0	1 365
39	дебиторская задолженность клиентов	1 027	0	0	0	1 365

58

На 31.12.2021

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	336	0	0	0	5
2	денежные средства на расчетных счетах	336	0	0	0	0
4	прочие денежные средства	0	0	0	0	5
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	753	0	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	753	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	933	0	0	0	1 463
39	дебиторская задолженность клиентов	461	0	0	0	1 463
43	прочая дебиторская задолженность	472	0	0	0	0

52.8.1. На 31.12.2022 года в состав следующих активов некредитной финансовой организации: денежные средства на расчетных счетах, средства на брокерских счетах, депозиты в кредитных организациях, входили денежные средства в кредитных организациям, которым российскими рейтинговыми агентствами были присвоены следующие рейтинги: Кредитным рейтинговым агентством АО "Эксперт РА" рейтинги: "ru AAA" и "ru AA"; Кредитным рейтинговым агентством АКРА (АО) рейтинги: "AAA(RU)" и "AA(RU)" (на 31.12.2021 года: Кредитным рейтинговым агентством АО "Эксперт РА" рейтинг: "ru AAA"; Кредитным рейтинговым агентством АКРА (АО) рейтинг: "AAA(RU)").

52.8.2. На 31.12.2022 года в состав дебиторской задолженности клиентов входила задолженность клиента, которому Кредитным рейтинговым агентством АО "Эксперт РА" был присвоен рейтинг "ru A+" (на 31.12.2021 года: Кредитным рейтинговым агентством АО "Эксперт РА" рейтинг "ru A+").

59

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	29	0	0	29
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	44 667	2 506	111	47 284
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44 667	2 506	111	47 284
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 636	0 0	0 0	5 636
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 244	0	0	3 244
11	дебиторская задолженность	2 392	0	0	2 392
16	Прочие активы	1 017	0	0	1 017
17	Итого активов	51 349	2 506	111	53 966
	Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 261	38	0	5 299
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 212	0	0	5 212
25	кредиторская задолженность	49	38	0	87
27	Прочие обязательства	2 601	0	0	2 601
28	Итого обязательств	7 862	38	0	7 900
29	Чистая балансовая позиция	43 487	2 468	111	46 066

Таблица 52.12

	На 31.12.2021				
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	341	0	0	341
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	59 142	4 418	394	63 954
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	59 142	4 418	394	63 954
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 149	0 0	0 0	3 149
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	753	0	0	753
11	дебиторская задолженность	2 396	0	0	2 396
16	Прочие активы	1 095	555	0	1 650
17	Итого активов	63 727	4 973	394	69 094
	Раздел II. Обязательства				
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 637	0	0	4 637
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 590	0	0	4 590
25	кредиторская задолженность	47	0	0	47
27	Прочие обязательства	3 115	0	0	3 115
28	Итого обязательств	7 752	0	0	7 752
29	Чистая балансовая позиция	55 975	4 973	394	61 342

52.12.1. В составе активов по статье "финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" по показателю "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" на 31.12.2022 года в сумме 2 506 тысяч рублей указаны ценные бумаги 6-ти иностранных эмитентов (страны: США, Нидерланды), допущенные к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг: Публичное акционерное общество «Московская биржа» (на 31.12.2021 года: в сумме 4 418 тысяч рублей указаны ценные бумаги 7-ми иностранных эмитентов (страны: Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии, США, Нидерланды), допущенные к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг: Публичное акционерное общество «Московская биржа).

52.12.2. В составе активов по статье "финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток" по показателю "Другие страны" на 31.12.2022 года в сумме 111 тысяч рублей указаны акции 1-го иностранного эмитента (страна: Джерси), допущенные к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг: Публичное акционерное общество «Московская биржа» (на 31.12.2021 года: в сумме 394 тысячи рублей).

19

52.12.3. В составе обязательств по статье "Кредиторская задолженность" по показателю "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" указана задолженность на 31.12.2022 года в сумме 38 тысяч рублей по расчетам с организациями-нерезидентами: с компанией BLOOMBERG FINANCE L.P. (страна: Соединенные Штаты Америки) по предоставлению информационных услуг (на 31.12.2021 года: 0 тысяч рублей).

52.12.4. В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, по статье "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" по показателю "Россия" на 31.12.2022 года в сумме 5 212 отражены обязательства по аренде по признанным с 01.01.2019 года в соответствии с МСФО (IAS) 16 активам в форме права пользования (на 31.12.2021 года: 4 590 тысяч рублей).

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

На 31.12.2022

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	608	1 823	3 645	6 076
20	обязательства по финансовой аренде	608	1 823	3 645	6 076
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	87	0	0	87
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	87	0	0	87
42	Итого обязательств	695	1 823	3 645	6 163

На 31.12.2021

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	563	1 688	4 478	6 729
20	обязательства по финансовой аренде	563	1 688	4 478	6 729
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47	0	0	47
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	47	0	0	47
42	Итого обязательств	610	1 688	4 478	6 776

62

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

На 31.12.2022

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:	29	0	0	29
2	денежные средства на расчетных счетах	27	0	0	27
4	прочие денежные средства	2	0	0	2
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 216	0	0	39 216
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	39 216	0	0	39 216
7	Правительства Российской Федерации	27 129	0	0	27 129
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 055	0	0	6 055
12	нефинансовых организаций	6 032	0	0	6 032
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 244	0	0	3 244
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 076	0	0	3 076
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	168	0	0	168
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 392	0	0	2 392
65	дебиторская задолженность клиентов	2 392	0	0	2 392
69	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0
71	Итого активов	44 881	0	0	44 881
	Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	452	1 432	3 328	5 212
91	обязательства по финансовой аренде	452	1 432	3 328	5 212
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	87	0	0	87
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	87	0	0	87
113	Итого обязательств	539	1 432	3 328	5 299
114	Итого разрыв ликвидности	44 342	(1 432)	(3 328)	39 582

63

ООО "Управляющая компания "ОЛМА-ФИНАНС"
Примечания к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года
(в тысячах рублей)

На 31.12.2021

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:	341	0	0	341
2	денежные средства на расчетных счетах	336	0	0	336
4	прочие денежные средства	5	0	0	5
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	46 360	0	0	46 360
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	46 360	0	0	46 360
7	Правительства Российской Федерации	4 606	0	0	4 606
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	35 892	0	0	35 892
12	нефинансовых организаций	5 862	0	0	5 862
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	753	0	0	753
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	753	0	0	753
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 396	0	0	2 396
65	дебиторская задолженность клиентов	1 924	0	0	1 924
69	прочая дебиторская задолженность	472	0	0	472
71	Итого активов	49 850	0	0	49 850
	Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	404	1 257	2 929	4 590
91	обязательства по финансовой аренде	404	1 257	2 929	4 590
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	47	0	0	47
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	47	0	0	47
113	Итого обязательств	451	1 257	2 929	4 637
114	Итого разрыв ликвидности	49 399	(1 257)	(2 929)	45 213

52.14.1. Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2022 года в сумме 39 216 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 46 360 тысяч рублей), отражены в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения в составе показателей "до 3 месяцев" в связи с высокой ликвидностью указанных долговых инструментов.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

На 31.12.2022

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	24	5	0	0	29
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	47 284	0	0	0	47 284
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47 284	0	0	0	47 284
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 615	21	0 0	0 0	5 636
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 223	21	0	0	3 244
11	дебиторская задолженность	2 392	0	0	0	2 392
16	Итого активов	52 923	26	0	0	52 949
	Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 299	0	0	0	5 299
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 212	0	0	0	5 212
24	кредиторская задолженность	87	0	0	0	87
26	Итого обязательств	5 299	0	0	0	5 299
27	Чистая балансовая позиция	47 624	26	0	0	47 650

На 31.12.2021

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	324	17	0	0	341
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	63 954	0	0	0	63 954
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	63 954	0	0	0	63 954
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 133	16	0 0	0 0	3 149
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	737	16	0	0	753
11	дебиторская задолженность	2 396	0	0	0	2 396
16	Итого активов	67 411	33	0	0	67 444
	Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 637	0	0	0	4 637
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 590	0	0	0	4 590
24	кредиторская задолженность	47	0	0	0	47
26	Итого обязательств	4 637	0	0	0	4 637
27	Чистая балансовая позиция	62 774	33	0	0	62 807

66

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

52.16.1. В связи с тем, что инвестиционная стратегия управления собственными средствами некредитной финансовой организации предусматривает формирование инвестиционного портфеля инструментов с фиксированной доходностью только из инструментов (облигации, займы и депозиты) под твёрдые процентные ставки с совокупной дюрацией портфеля не превышающей 1 год, в некредитной финансовой организации не осуществляется анализ чувствительности капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, так как вышеуказанные изменения не могут оказать существенное влияние на капитал и на размер процентного дохода в течение года.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

52.17.1. В связи с тем, что в рамках инвестиционной стратегии управления собственными средствами в некредитной финансовой организации предусмотрены только краткосрочные операции с долевыми ценными бумагами, динамика рыночных индексов долевых финансовых инструментов не оказывает существенное влияние на капитал и на прибыль в течение года.

52.17.2. В связи с тем, что инвестиционная стратегия управления собственными средствами некредитной финансовой организации предусматривает формирование инвестиционного портфеля инструментов с фиксированной доходностью только из инструментов (облигации, займы и депозиты) под твёрдые процентные ставки с совокупной дюрацией портфеля не превышающей 1 год, и доход некредитной финансовой организации формируется по указанным активам из процентных доходов и от погашения и не зависит от краткосрочных колебаний рыночных стоимостей облигаций, то динамика рыночных индексов долевых финансовых инструментов не оказывает существенное влияние на капитал и на прибыль в течение года.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	1) Общество является исцом по делу №12-3961/2021 с суммой иска 60 тысяч рублей. По оценке Общества вероятность положительного исхода дела для Общества: высокая.
		2) Общество является исцом по делу №12-5533/2020 с суммой иска 50 тысяч рублей. По оценке Общества вероятность положительного исхода дела для Общества: высокая.
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Отсутствуют

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

На 31.12.2022

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:	47 284	0	0	47 284
2	финансовые активы, в том числе:	47 284	0	0	47 284
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	47 284	0	0	47 284
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	47 284	0	0	47 284
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 626	0	0	1 626
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 641	0	0	1 641
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 801	0	0	4 801
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	27 129	0	0	27 129
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 055	0	0	6 055
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	6 032	0	0	6 032

89

На 31.12.2021

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:	63 954	0	0	63 954
2	финансовые активы, в том числе:	63 954	0	0	63 954
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	63 954	0	0	63 954
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	63 954	0	0	63 954
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 059	0	0	2 059
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 811	0	0	1 811
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	13 724	0	0	13 724
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 606	0	0	4 606
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	35 892	0	0	35 892
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	5 862	0	0	5 862

56.1.1. Оценка справедливой стоимости по 1-му уровеню иерархии исходных данных базируется на нескорректированных рыночных ценах на активных рынках. Для оценки ценных бумаг, допущенных к торгам российским организатором торговли на рынке ценных бумаг активным рынком признается Публичное акционерное общество «Московская биржа» и используются цены, выбранные в следующем порядке (убывания приоритета): 1) цена спроса (bid) на момент окончания торговой сессии, 2) средневзвешенная цена на момент окончания торговой сессии, 3) цена закрытия на момент окончания торговой сессии, 4) рыночная цена, рассчитанная российской биржей на отчетную дату.

56.1.2. Информация о справедливой стоимости ценных бумаг раскрывается в Примечании 6.

69

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

На 31.12.2022

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, в том числе:	3 273	0	2 392	5 665	5 665
2	денежные средства, в том числе:	29	0	0	29	29
3	денежные средства в кассе	2	0	0	2	2
5	денежные средства на расчетных счетах	27	0	0	27	27
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 244	0	2 392	5 636	5 636
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	3 244	0	0	3 244	3 244
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 076	0	0	3 076	3 076
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	168	0	0	168	168
29	дебиторская задолженность, в том числе: в том числе:	0	0	2 392	2 392	2 392
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 392	2 392	2 392
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	5 299	5 299	5 299
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 299	5 299	5 299
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	5 212	5 212	5 212
47	обязательства по финансовой аренде	0	0	5 212	5 212	5 212
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	87	87	87
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0		87	87	87

Таблица 56.6

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 566	0	1 924	3 490	3 490
2	денежные средства, в том числе:	341	0	0	341	341
3	денежные средства в кассе	5	0	0	5	5
5	денежные средства на расчетных счетах	336	0	0	336	336
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 225	0	1 924	3 149	3 149
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	753	0	0	753	753
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	753	0	0	753	753
29	дебиторская задолженность, в том числе: в том числе:	472	0	1 924	2 396	2 396
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	90	0	0	90	90
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 924	1 924	1 924
35	прочая дебиторская задолженность	382	0	0	382	382
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	4 637	4 637	4 637
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	4 637	4 637	4 637
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	4 590	4 590	4 590
47	обязательства по финансовой аренде	0	0	4 590	4 590	4 590
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	47	47	47
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0		47	47	47

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на 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.

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

На 31.12.2022

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 (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	0	0	6 069	6 069	6 069
3	Итого	0	0	6 069	6 069	6 069

На 31.12.2021

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 (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	0	0	4 961	4 961	4 961
3	Итого	0	0	4 961	4 961	4 961

56.7.1. По строке "Прочее" отражены арендуемые нежилые помещения офисного назначения, учитываемые в соответствии с МСФО (IAS) 16, как активы в форме права пользования, на 31.12.2022 года в сумме 4 729 тысяча рублей (на 31.12.2021 года: 4 241 тысяч рублей).

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

На 31.12.2022

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8	0	1 027	1 035
11	дебиторская задолженность	8	0	1 027	1 035
18	Основные средства и капитальные вложения в них	0	0	4 729	4 729
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	5 212	5 212
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	5 212	5 212
29	Прочие обязательства	0	20	0	0

На 31.12.2021

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	8	9
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	162	0	461	623
11	дебиторская задолженность	162	0	461	623
18	Основные средства	0	0	4 241	4 241
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	4 590	4 590
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	4 590	4 590
29	Прочие обязательства	0	20	0	20

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация не проводит операции со своим ключевым управленческим персоналом (Генеральным директором Общества и лицами, временно его замещающими), за исключением оплаты труда. У некредитной финансовой организации нет ассоциированных, совместно контролируемых и дочерних предприятий.

58.1.2. Конечным владельцем (бенефициаром) Общества с 24 июля 2020 года является физическое лицо, указанное в Примечании 1 (владеющий 100 % долей уставного капитала Общества).

58.1.3. В составе показателей "Материнское предприятие" отражены остатки по операциям с бенефициаром Общества на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года).

58.1.4. В составе показателей "Прочие связанные стороны" отражены остатки по операциям с организациями, контролируемыми бенефициаром Общества на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года).

58.1.5. В составе показателей "Прочие обязательства" раздела "Ключевой управленческий персонал" отражены остатки резерва по неиспользованным отпускам управленческому персоналу на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За 2022 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
1	2	3	7	9
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	847	0	3 162
16	Расходы на персонал	0	(3 027)	0
18	Процентные расходы	0	0	(588)
20	Общие и административные расходы	0	0	(1 888)

За 2021 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
1	2	3	7	9
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	203	0	1 572
16	Расходы на персонал	0	(3 144)	0
18	Процентные расходы	0	0	(366)
20	Общие и административные расходы	0	0	(1 650)

58.2.1. В составе показателей "Материнское предприятие" отражены доходы по операциям с бенефициаром Общества.

58.2.2. В составе показателей "Прочие связанные стороны" отражены доходы и расходы по операциям с организациями, контролируемыми бенефициаром Общества.

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 027	3 144

58.3.1. Краткосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу включают: заработную плату, страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, резерв по неиспользованным отпускам.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1.1. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год имели место следующие факты хозяйственной деятельности, которые оказали влияние на финансовое состояние и результаты деятельности некредитной финансовой организации после отчетной даты:
1) По состоянию на 28.02.2023 справедливая стоимость следующих ценных бумаг: паи (акции) 1-го иностранного инвестиционного фонда, указанные в пункте 6.2.1. Примечания 6, была признана некредитной финансовой на основе профессионального мотивированного суждения равной 0,00 руб. По данным последней оценки справедливая стоимость указанных ценных бумаг на 31.01.2023 составляла 1 262 тыс. руб. Оценка данных ценных бумаг на 28.02.2023 обусловлена отсутствием активного рынка и невозможностью реализовать указанные ценные бумаги на организованном рынке и внебиржевом рынке в Российской Федерации, а также на иностранных фондовых биржах.

59.1.2. В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год не имели место иные факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности некредитной финансовой организации.

Генеральный директор _____ **К.В. Виноградов** **"21" марта 2023г.**
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 76 (семьдесят шесть) листов.
"30" марта 2023 г.