

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 59037211 | 1037739042285 | |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2022 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 30.09.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 627 | 1 245 |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 59 678 | 66 718 |
| 6 | долговые инструменты | 8 | 59 678 | 66 718 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 13 809 | 3 251 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 9 647 | 553 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 4 162 | 2 698 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 382 | 497 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 730 | 661 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 10 577 | 8 221 |
| 21 | Прочие активы | 20 | 2 717 | 2 510 |
| 22 | Итого активов | | 88 520 | 83 103 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 1 140 | 1 049 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 1 140 | 1 049 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 75 | 13 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 6 326 | 4 112 |
| 37 | Итого обязательств | | 7 540 | 5 174 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 87 778 | 87 778 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 11 000 | |
| 43 | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 315 | (924) |
| 44 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 806 | 901 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | (18 920) | (9 826) |
| 52 | Итого капитала | | 80 980 | 77 929 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 88 520 | 83 103 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

25 октября 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 59037211 | 1037739042285 | |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2022 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 3 292 | 2 888 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 3 561 | 2 740 |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | (401) | (52) |
| 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 | 8 | 10 |
| 11 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 95 | 182 |
| 13 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 29 | 8 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 35 051 | 48 012 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (32 832) | (28 365) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (3 965) | (2 218) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (29) | |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (12 861) | (15 018) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 39 | |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (181) | (31) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | (11 485) | 5 267 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 2 391 | (1 971) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (275) | (619) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 2 666 | (1 352) |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (9 094) | 3 296 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 1 144 | (1 123) |
| 50 | чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | (95) | (182) |
| 51 | восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (95) | (182) |
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 1 239 | (941) |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 1 283 | (1 116) |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (257) | 223 |
| 58 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | 266 | (61) |
| 59 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка | | (53) | 12 |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | 1 144 | (1 123) |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | (7 950) | 2 174 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

25 октября 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 59037211 | 1037739042285 | |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 3 квартал 2022 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 1 434 | 1 196 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 1 261 | 966 |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | 21 | (34) |
| 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 | 3 | 1 |
| 11 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 145 | 262 |
| 13 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | 5 | 2 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 12 088 | 14 683 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (11 546) | (8 564) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (1 679) | (822) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (3 818) | (4 799) |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (120) | (33) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | (3 640) | 1 661 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | 784 | (1 270) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (102) | (130) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 887 | (1 140) |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (2 856) | 390 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 49 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе: | | 913 | (466) |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 50 | чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | (145) | (262) |
| 51 | восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (145) | (262) |
| 55 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 1 058 | (205) |
| 56 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 1 337 | (260) |
| 57 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | (267) | 52 |
| 58 | переклассификация в состав прибыли или убытка | | (15) | 4 |
| 59 | налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка | | 3 | (1) |
| 67 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период | | 913 | (466) |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | (1 942) | (76) |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

25 октября 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 59037211 | 1037739042285 | |

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | 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 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|--|----------------------|------------------|--------------------|--|---|--|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 9 | 10 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 01.01.2021 г. | | 87 778 | | 167 | 882 | (9 318) | 79 509 |
| 4 | Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный | | 87 778 | | 167 | 882 | (9 318) | 79 509 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | 3 296 | 3 296 |
| 6 | Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: | | | | (941) | (182) | | (1 123) |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | 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 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|--|---|--|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 9 | 10 | 17 | 18 |
| 8 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | (941) | (182) | | (1 123) |
| 14.1 | Остаток на 30.09.2021 г. | | 87 778 | | (774) | 700 | (6 022) | 81 682 |
| 15 | Остаток на 01.01.2022 г. | | 87 778 | | (924) | 901 | (9 826) | 77 929 |
| 18 | Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный | | 87 778 | | (924) | 901 | (9 826) | 77 929 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | (9 094) | (9 094) |
| 20 | Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: | | | | 1 239 | (95) | | 1 144 |
| 22 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах | | | | 1 239 | (95) | | 1 144 |

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | 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 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------|--|---|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 9 | 10 | 17 | 18 |
| 26 | Прочие взносы акционеров (участников) | | | 11 000 | | | | 11 000 |
| 29 | Остаток на 30.09.2022 г. в том числе: | | 87 778 | 11 000 | 315 | 806 | (18 920) | 80 980 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

25 октября 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286585000 | 59037211 | 1037739042285 | |

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
ООО "Управляющая компания "Финам Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 17 653 | 22 472 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (1 580) | (2 004) |
| 8 1 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | (69) | (175) |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (30 240) | (26 539) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (15 272) | (14 527) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (282) | (917) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 9 152 | (182) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (20 639) | (21 872) |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 30 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | 19 992 | 21 120 |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 19 992 | 21 120 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (647) | (752) |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 5 | 20 | 7 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 1 262 | 858 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 635 | 113 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

25 октября 2022 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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 | 077-11748-001000, 21-000-1-00095 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничение срока действия, бессрочно |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 11.11.2008, 20.12.2002 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами, на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | не применимо |
| 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) | |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | 127006 г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.33 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | не применимо |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | не применимо |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | не применимо |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 127006, г.Москва, пер.Настасьинский, д.7, стр.2, комн.29 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 40 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | В тысячах российских рублей |

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения. | <p>Основная функция финансового рынка с позиции инвестирования состоит в мобилизации, аккумулировании из различных источников накопления временно свободного капитала и в эффективном его распределении и использовании в экономике.</p> <p>Несмотря на существенный рост паевых инвестиционных фондов на отечественном финансовом рынке мировой финансовый кризис оказал негативное влияние на состояние рынка паевых инвестиционных фондов. Для привлечения инвестиций в экономику страны необходим эффективно работающий механизм аккумулирования активов и трансформации сбережений в инвестиции через установление необходимых взаимоотношений между субъектами, которые нуждаются в средствах, и теми субъектами, которым необходимо инвестировать избыточный доход. Это и есть цель функционирования финансового рынка. Сложность работы на рынке ценных бумаг, требующая от частных инвесторов определенной квалификации и навыков, а также его потенциальная привлекательность, создают предпосылки для передачи частными инвесторами полномочий по принятию решений профессионалам в рамках доверительного управления активами посредством коллективного инвестирования. В современных условиях одной из главных задач финансового рынка является управление финансовыми инвестициями через профессиональных финансовых посредников, основными функциями которых становятся аккумулирование активов, денежных средств инвесторов и размещение их в различные финансовые инструменты. Профессиональный финансовый посредник необходим, так как среднестатистический обладатель частных сбережений не имеет опыта в осуществлении инвестиций, размер его сбережений недостаточен для самостоятельного формирования и управления диверсифицированным портфелем ценных бумаг, а индивидуальное инвестирование всегда обусловлено высоким риском. Таким образом, только при объединении денежных средств многих частных инвесторов и профессиональном управлении этими средствами квалифицированными менеджерами возможно эффективное инвестирование в ценные бумаги на финансовом рынке. Такую возможность предоставляют фонды коллективного инвестирования, которые представляют собой механизм, при помощи которого частные инвесторы добровольно передают денежные средства или активы в управление профессиональных управляющих для последующего прибыльного инвестирования в ценные бумаги и иное имущество.</p> <p>Коллективное инвестирование представляет собой процесс трансформации аккумулированных профессиональными управляющими в общий фонд денежных средств инвесторов в различные инструменты финансового рынка и активы для получения инвестиционного дохода. Рынки развивающихся стран, таких как РФ, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Налоговое, корпоративное законодательство, а также другие отрасли хозяйственного административного и права РФ допускают возможность различного толкования, что создает дополнительную неопределенность для хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в РФ. Дальнейшее экономическое развитие РФ зависит от внешних и внутренних макроэкономических факторов, от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, изменений политической ситуации в стране, а также мер, предпринимаемых Правительством РФ и другими органами власти. Руководство полагает, что принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости и бесперебойности своей работы в сложившихся социально-экономических условиях. Дальнейшее развитие ситуации и нормативно-правовой среды, а также характер и степень воздействия этих факторов на деятельность Компании, могут отличаться от текущих оценок и ожиданий руководства.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее ОСБУ). При применении ОСБУ НФО руководствовались соответствующими разъяснениями и стандартами МСФО, введенными в действие на территории РФ |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по справедливой стоимости |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | не применимо |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | не применимо |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | не применимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | не применимо |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. |
| 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) | На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывают наибольшее влияние: - резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). По процентным (купонным) ценным бумагам цена приобретения определяется без учета процентного (купонного) дохода, уплаченного при их приобретении. При первоначальном признании ценные бумаги и производные финансовые инструменты (ПФИ) оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансового актива – цена, которая была бы получена при продаже ценной бумаги при проведении на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ценными бумагами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится непосредственно на расходы. |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.</p> <p>Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.</p> |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | <p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p> |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | <p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | <p>С 1 января 2022 года Общество не производило изменений в учетной политике. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|-----------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Ниже представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>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 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.</p> <p>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). Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. Основные положения, предусмотренные данными поправками, следующие: 1) обязательства классифицируются как долгосрочные, если организация имеет право отсрочить платеж в отношении погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Основное внимание уделяется правам организации на отсрочку платежа, а не правам кредитора требовать возврата задолженности, 2) классификация обязательств определяется на основании наличия права, но не фактических намерений и ожиданий руководства в отношении реализации этого права, 3) право на отсрочку платежа существует только в том случае, если организация соблюдает определенные условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до наступления отчетной даты, а освобождение от исполнения обязательств от кредитора получено после отчетной даты. 4) «платеж» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими экономическими ресурсами или собственными долевыми инструментами предприятия. Для конвертируемых инструментов предусмотрены дополнительные положения стандарта.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования.</p> <p>Ожидается, что данные поправки и разъяснения к стандартам не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | <p>При первоначальном признании средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. На конец каждого месяца НФО формируется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного погашения актива.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|------------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>При первоначальном признании средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. На конец каждого месяца Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки депозитов и прочих размещенных средствах в кредитных организациях и банках-нерезидентах. По депозитам, размещенным на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП. Процентный доход признается на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного погашения актива.</p> |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит: активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе. По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу не включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента и признаются в составе текущих затрат данного периода.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. При определении справедливой стоимости используются в максимальной степени релевантные наблюдаемые исходные данные.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. В случае с ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток при совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все имеющиеся в наличии для продажи ценные бумаги и все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).</p> |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода. Создаваемые резервы по ожидаемым кредитным убыткам не корректируют балансовую стоимость актива.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующее: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Общество учитывает инвестиции в дочерние и ассоциированные организации по первоначальной стоимости. Дальнейший учет ведется с учетом резерва под обесценение. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | В состав прочих активов Общество включает запасы, предоплаты, прочие нефинансовые активы. Учет прочих активов ведется по фактическим затратам. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости. |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, при их первоначальном признании, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10%. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда организация: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применимо |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Не применимо |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|---------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 |
| 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 |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | <p>Общество учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам):</p> <ul style="list-style-type: none"> - офисное и компьютерное оборудование (в том числе информационное, компьютерное и телекоммуникационное); - транспортные средства; - незавершенное строительство; - прочее (в том числе мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования, производственный и хозяйственный инвентарь), сооружения. <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет 100 000 руб.</p> <p>Группы основных средств: земля, здания, и помещения (кроме жилых) - учитываются по переоцененной стоимости. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Переоцененная стоимость, представляет собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка объекта основных средств производится с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода с привлечением независимого оценщика.</p> |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Общество применяет линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты признания объекта готовым к использованию. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов | <p>Нематериальным активом Обществом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо 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 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. <p>Объекты нематериальных активов в целях бухгалтерского учета группируются Обществом в следующие однородные группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации) | Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом 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 | В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования | <p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. |
| 32 | МСФО (IAS) 38 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | <p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|---|-----------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 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 работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками. |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | Не применимо |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Не применимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Не применимо |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | Не применимо |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 2, ОСБУ 492-П. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей, из двух величин: по себестоимости (по фактическим затратам) или по чистой цене продажи. Выбытие запасов происходит в результате: продажи в ходе обычной деятельности; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; иных случаев. При отпуске запасов для обеспечения уставной деятельности Общества и ином выбытии их оценка производится одним из двух возможных вариантов в зависимости от характеристик запасов: для отдельной номенклатуры запасов и/или в отношении различных групп запасов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -по себестоимости каждой единицы выбывающих запасов, когда запасы не представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц. -по средневзвешенной стоимости, в том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, за исключением запасов, отнесенных к Группе «Материалы, предназначенные при создании и восстановлении основных средств». <p>При списании материальных ценностей по причинам не ликвидности, устаревания, потери физических или моральных свойств и прочее, образующиеся отходы оцениваются по сложившейся на дату списания стоимости исходя из цены возможного использования, и оприходования по указанной стоимости на увеличение доходов.</p> |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П.</p> <p>Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды.</p> <p>Общество создает следующие оценочные обязательства:</p> <ul style="list-style-type: none"> - обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно; - обязательства по налоговым претензиям; - иные обязательства, соответствующие критериям. <p>Величина резерва - оценочного обязательства определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой даты использования резерва -оценочного обязательства превышает один год.</p> <p>Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала и корректируется для отражения текущей оценки. Если уровень вероятности оттока ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, для исполнения обязанности уже перестала быть высокой, оценочное обязательство восстанавливается.</p> |
| 39 | МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | Не применимо |
| 39.1 | МСФО (IFRS) 16 | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | По договорам, где Общество выступает в качестве арендатора, используются освобождения, предложенные в стандарте в отношении договоров аренды, срок, которых истекает в течении 12 месяцев с даты первоначального признания, а также в отношении договоров аренды базовых активов с низкой стоимостью, и продолжает признавать их в качестве расхода линейным методом в течении срока аренды. |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента.</p> <p>Прекращение признание кредиторской задолженности прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал Общества, отраженный в финансовой отчетности, равен своей номинальной стоимости. Добавочный капитал формируется сумм переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | Не применимо |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Не применимо |

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П.</p> <p>Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой.</p> <p>Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию.</p> <p>Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>НФО признает отложенный налоговый актив в отношении всех вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества, только в той части, в отношении которой существует вероятность того, что временная разница в будущих периодах будет восстановлена и возникнет налогооблагаемая прибыль, за счет которой можно будет использовать временную разницу.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на конец периода. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом, по пп. (a) и b (i) п. 74 МСФО (IAS 12) «Налоги на прибыль».</p> |
| 45 | МСФО (IAS) 12 | Порядок отражения дивидендов | Не применимо |

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2022 г. | | | На 31.12.2021 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 635 | 9 | 627 | 1 262 | 17 | 1 245 |
| 6 | Итого | 635 | 9 | 627 | 1 262 | 17 | 1 245 |

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|--------------|-------------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 635 | 1 262 |
| 5 | Итого | 635 | 1 262 |

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | 59 678 | 66 718 |
| 2 | Правительства Российской Федерации | 9 553 | |
| 5 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 19 979 | 24 089 |
| 7 | нефинансовых организаций | 30 146 | 42 629 |
| 14 | Итого | 59 678 | 66 718 |

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
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2022 г. | | | На 31.12.2021 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 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 |
| 11 | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 9 735 | 88 | 9 647 | 558 | 5 | 553 |
| 13 | Итого | 9 735 | 88 | 9 647 | 558 | 5 | 553 |

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2022 г. | | | На 31.12.2021 г. | | |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 4 015 | | 4 015 | 2 531 | | 2 531 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 148 | | 148 | 167 | | 167 |
| 7 | Итого | 4 162 | | 4 162 | 2 698 | | 2 698 |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------|--------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка), на 01.01.2021 | 1 981 | | 118 | 2 099 |
| 2 | Накопленная амортизация | (1 315) | | (43) | (1 358) |
| 3 | Балансовая стоимость, на 01.01.2021 | 666 | | 75 | 741 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (174) | | (9) | (183) |
| 13 | Балансовая стоимость на 30.09.2021 | 492 | | 66 | 558 |
| 14 | Стоимость (или оценка), на 30.09.2021 | 1 981 | | 118 | 2 099 |
| 15 | Накопленная амортизация | (1 489) | | (52) | (1 541) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка), на 01.01.2022 | 1 981 | | 118 | 2 099 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (1 547) | | (55) | (1 602) |
| 16 | Балансовая стоимость, на 01.01.2022 | 434 | | 63 | 497 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (109) | | (6) | (115) |
| 26 | Балансовая стоимость, на 30.09.2022 | 325 | | 57 | 382 |
| 27 | Стоимость (или оценка), на 30.09.2022 | 1 981 | | 118 | 2 099 |
| 28 | Накопленная амортизация | (1 656) | | (61) | (1 717) |
| 29 | Балансовая стоимость, на 30.09.2022 | 325 | | 57 | 382 |

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2022 г. | | | На 31.12.2021 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 12 | | 12 | 12 | | 12 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 4 | | 4 | | | |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 1 678 | | 1 678 | 1 678 | | 1 678 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 1 021 | | 1 021 | 819 | | 819 |
| 6 | Запасы | 1 | | 1 | 1 | | 1 |
| 11 | Итого | 2 717 | | 2 717 | 2 510 | | 2 510 |

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|---------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 127 | 344 |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 300 | 300 |
| 10 | Расчеты с организаторами торговли, в том числе: | 125 | 136 |
| 15 | прочие | 125 | 136 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 589 | 269 |
| 20 | Итого | 1 140 | 1 049 |

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2022 г. | На 31.12.2021 г. |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 1 317 | |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 1 666 | 1 357 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 3 146 | 2 755 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 197 | |
| 11 | Итого | 6 326 | 4 112 |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 3 561 | 2 740 |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | 3 561 | 2 740 |
| 15 | Итого | 3 561 | 2 740 |

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 1 261 | 966 |
| 4 | по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам | 1 261 | 966 |
| 15 | Итого | 1 261 | 966 |

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|---------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | (401) | (52) |
| 6 | Итого | (401) | (52) |

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|---------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | 21 | (34) |
| 6 | Итого | 21 | (34) |

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
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|---------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | 20 | 7 |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 9 | 1 |
| 3 | Итого | 29 | 8 |

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

Таблица 39.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|---------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | | 2 |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 5 | |
| 3 | Итого | 5 | 2 |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 35 051 | 48 012 |
| 48 | Итого | 35 051 | 48 012 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 56 | Всего | 35 051 | 48 012 |

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 12 088 | 14 683 |
| 48 | Итого | 12 088 | 14 683 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 56 | Всего | 12 088 | 14 683 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 25 387 | 21 823 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 7 082 | 6 212 |
| 5 | Прочее | 362 | 330 |
| 6 | Итого | 32 832 | 28 365 |

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 9 173 | 6 696 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 2 253 | 1 768 |
| 5 | Прочее | 119 | 100 |
| 6 | Итого | 11 546 | 8 564 |

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | 420 | 272 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 23 | 21 |
| 6 | Биржевые сборы | 2 | 2 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 434 | 280 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 2 930 | 1 408 |
| 11 | Прочее | 155 | 235 |
| 12 | Итого | 3 965 | 2 218 |

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги маркет-мейкеров | 179 | 120 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 4 | 4 |
| 6 | Биржевые сборы | | 1 |
| 7 | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 140 | 177 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 1 305 | 475 |
| 11 | Прочее | 52 | 45 |
| 12 | Итого | 1 679 | 822 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 29 | |
| 7 | Итого | 29 | |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 1 000 | 1 993 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 115 | 191 |
| 4 | Расходы по аренде | 3 816 | 3 710 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 263 | 293 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 594 | 278 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 2 263 | 3 064 |
| 13 | Командировочные расходы | | 32 |
| 14 | Штрафы, пени | | 6 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 141 | 201 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 22 | 133 |
| 17 | Прочие административные расходы | 4 647 | 5 118 |
| 18 | Итого | 12 861 | 15 018 |

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 138 | 667 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 38 | 61 |
| 4 | Расходы по аренде | 1 272 | 1 237 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 4 | 13 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 153 | 152 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 754 | 986 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 41 | 54 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 16 | 19 |
| 17 | Прочие административные расходы | 1 403 | 1 611 |
| 18 | Итого | 3 818 | 4 799 |

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 8 | Прочие доходы | 39 | |
| 9 | Итого | 39 | |

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | 83 | (4) |
| 5 | Прочие расходы | 98 | 35 |
| 6 | Итого | 181 | 31 |

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | 86 | (1) |
| 5 | Прочие расходы | 34 | 34 |
| 6 | Итого | 120 | 33 |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | (275) | (619) |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 2 356 | (1 117) |
| 4 | Итого, в том числе: | 2 081 | (1 735) |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | (310) | 235 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 2 391 | (1 971) |

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

Таблица 48.1

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | (102) | (130) |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 622 | (1 089) |
| 4 | Итого, в том числе: | 520 | (1 219) |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | (264) | 51 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 784 | (1 270) |

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

Таблица 48.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2022 г. | За 9 месяцев 2021 г. |
|--------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | (11 485) | 5 267 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 2 391 | (1 971) |

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

Таблица 48.2

тыс.руб

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | (3 640) | 1 661 |

| Номер строки | Наименование показателя | За 3 квартал 2022 г. | За 3 квартал 2021 г. |
|--------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 784 | (1 270) |