

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

Управляющая компания «Эвокорп»

за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
**Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «Эвокорп»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп»** (ОГРН 1157746545076, адрес: 107045, г. Москва, Даев переулок, дом 20, офис 404), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала НФО за 2022 год, отчета о потоках денежных средств НФО за 2022 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2022 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты за 2022 год 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 (далее – «МСА»). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению – примечание 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп»**. В составе выручки представлены вознаграждение за управление ценными бумагами и за управление закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг, изучение системы внутреннего контроля за отражением этой выручки, проведение проверки определения соответствующих сумм выручки и периодов ее отражения на основании заключенных договоров, правил доверительного управления, получение на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов и выборочное тестирование ее погашения после отчетной даты, проведение анализа и оценки действующих процедур по подтверждению базовых показателей и ставок для расчета вознаграждения за услуги, в случаях где это применимо. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества – Примечания 4, 17 и 56 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Инвестиционное имущество составляет 96 процентов от общей величины активов Общества и отражается по справедливой стоимости, оцениваемой на регулярной основе.

Общество проводит оценку справедливой стоимости инвестиционного имущества в том числе с привлечением независимых специалистов в области оценки. В моделях оценки используются ненаблюдаемые исходные данные и допущения. Изменения в таких данных и допущениях, в особенности связанных с применением соответствующих корректировок для сопоставимых аналогов, могут оказать существенное влияние на оценку справедливой стоимости инвестиционного имущества. В силу существенности величины инвестиционного имущества и субъективного характера оценки справедливой стоимости данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, анализ отчета независимого оценщика об определении справедливой стоимости недвижимого имущества на предмет последовательного применения основных аспектов методологии и ключевых допущений; анализ ключевых допущений, использованных в оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, с учетом общедоступной рыночной информации в отношении сопоставимых объектов недвижимости. Мы также проанализировали информацию об оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, содержащуюся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая информацию об использованных существенных ненаблюдаемых исходных данных; на предмет полноты и аккуратности раскрываемой информации. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении инвестиционного имущества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Эвокорп»** за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения от 30 марта 2022 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) 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;
- б) 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность

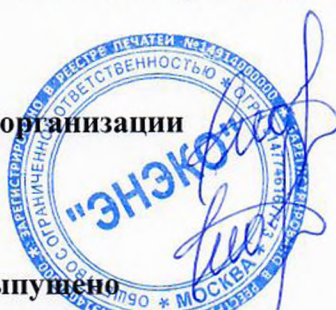
оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой 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 аудиторской организации
Генеральный директор**



Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОПНЗ - 21606076912)

**Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого
аудитора**

Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОПНЗ - 21606076912)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОПНЗ – 11606057043

«29» марта 2023 года

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	45951023	1157746545076	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп» (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	32 059	10 107
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 146	37 651
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	25 244
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 907	-
11	дебиторская задолженность	12	2 239	12 407
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	1 000 000	1 000 000
17	Нематериальные активы	18	272	353
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 130	-
20	Отложенные налоговые активы	48	237	227
21	Прочие активы	20	7 439	5 006
22	Итого активов		1 047 282	1 053 344
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23	4
30	кредиторская задолженность	26	23	4
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	1 833
36	Прочие обязательства	29	2 334	1 602
37	Итого обязательства		2 357	3 438
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 151 081	1 151 081
39	Добавочный капитал	30	110 681	87 731
40	Резервный капитал	30	416	416
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	(77 723)	(77 723)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(139 531)	(111 599)
52	Итого капитала		1 044 925	1 049 906
53	Итого капитала и обязательств		1 047 282	1 053 344

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 29.03.2023г.



Орловский О. И.
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	45951023	1157746545076	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(12 346)	(57 147)
4	процентные доходы	34	5 629	2 844
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	2 061
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	(35 330)	(56 177)
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	50	50
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	17 346	(5 926)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(41)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	55 629	95 084
16	Расходы на персонал	42	(28 575)	(24 778)
17	Прямые операционные расходы	43	(2 123)	(1 587)
20	Общие и административные расходы	46	(38 157)	(29 850)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(25 573)	(18 278)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2 359)	(8 704)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 368)	(7 950)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	9	(754)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(27 932)	(26 982)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(27 932)	(26 982)

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 29.03.2023г.



Орловский О. И.

Код территории по ОКATO	Код некапитальной финансовой по ОКПО	Код основной государственной регистрации	регистр-ционный
45286565000	45951023	115774654	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), 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	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 1 января 2021 г.		1 151 081	8 508	416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84 617)	1 075 388
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный.		1 151 081	8 508	416	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84 617)	1 075 388
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(26 982)	(26 982)
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	79 223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	79 223
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	x	(77 723)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	(77 723)
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		1 151 081	87 731	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(111 599)	1 049 906
15	Остаток на 31 декабря 2021 г.		1 151 081	87 731	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(111 599)	1 049 906
18	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный.		1 151 081	87 731	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(111 599)	1 049 906
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(27 932)	(27 932)
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	22 950	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	22 950
29	Остаток на 31 декабря 2022г., в том числе:		1 151 081	110 681	416	(77 723)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(139 531)	1 044 925
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Орловский О. И.



Дата подписания 29.03.2023г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	45951023	1157746545076	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Эвокорп» / ООО Управляющая компания «Эвокорп»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		65 823	94 832
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(41 526)	(26 006)
5	Проценты полученные		5 891	4 120
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(27 789)	(25 172)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 107)	(1 052)
11	Уплаченный налог на прибыль		(7 324)	(7 991)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		102	(4 921)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(5 931)	33 811
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		25 000	
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(18 181)	(60 516)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		50	60
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		6 869	(60 456)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		22 950	79 223
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	(77 723)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		22 950	1 500
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		23 888	(25 145)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(1 937)	(661)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	10 107	35 914
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	32 059	10 107

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 29.03.2023г



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности 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) 21-000-1-00996; 2) 045-13967-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) 22 декабря 2015г. 2) 02 марта 2016г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензий не приостанавливалось.
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)	У Общества отсутствует материнское предприятие, конечным владельцем (бенефициаром) является Викторов Максим Валерьевич.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Общество не является участником группы.
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	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107045, Москва г, Даев пер, дом № 20, офис 404
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>На протяжении 2022 года международные финансовые институты, страны Европейского союза, США и некоторые другие страны продолжили осуществлять введение экономических санкций против Правительства Российской Федерации, Банка России, крупных финансовых институтов, организаций и физических лиц России. Сохранился высокий уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности. Снижение экономической активности в четвертом квартале 2022 года замедлилось, в значительной степени благодаря использованию ранее созданных материальных и финансовых запасов. В отчетном периоде продолжилась структурная трансформация, а именно восстановление объемов импорта с переориентацией на альтернативных поставщиков и увеличение инвестиций и производства на уровне отдельных компаний и отраслей. Рубль на внутреннем валютном рынке стабилизировался. Основной причиной укрепления рубля в условиях ограничений на движение капитала было расширение счета текущих операций на фоне существенного снижения импорта. Центральный банк Российской Федерации продолжил прилагать усилия для снижения рисков, возросших из-за санкций, и установления финансовой стабильности: поддержка финансовых институтов, стабильность проведения платежей, обеспечение их необходимой ликвидностью, предотвращение паники кредиторов и вкладчиков, недопущение ажиотажных продаж российских активов и купирование других рисков с целью стабилизации финансовой сферы. В связи с заморозкой резервов в недружественных юрисдикциях Банк России потерял возможность осуществлять интервенции, в результате поддержание финансовой стабильности потребовало введения ограничений на движение капитала. Годовая инфляция: в последние месяцы 2022 года продолжила замедляться. Цель Банка России — вернуть инфляцию к цели в 2024 году. Прогноз на следующий год сохраняется в диапазоне 5-7%. Внешнеторговые ограничения продолжают создавать вызовы для компаний. К ним добавились вступление в силу эмбарго на поставки нефти, а также установление потолка цен на нее. Деловая активность: восстанавливается после спада ранее. Индекс бизнес-климата Банка России после октябрьского снижения вырос. Улучшились текущие оценки и ожидания бизнеса относительно производства и спроса, особенно в секторе услуг. Инвестиционная активность: замедление частных инвестиций отчасти компенсируется наращиванием государственных. В региональном разрезе наибольший прирост инвестиций наблюдается на Дальнем Востоке. Здесь активно строится и модернизируется транспортно-логистическая инфраструктура, увеличивается ее пропускная способность. Импорт через восточные порты уже на четверть превышает прошлогодние значения. Доходности ОФЗ после роста в сентябре изменились незначительно. При этом наклон кривой стал немного круче: то есть ставки на ее коротком конце скорректировались вниз, а на дальнем — оставались неизменными. Это отражает сохранение возросших геополитических рисков, повышенных инфляционных ожиданий, а также увеличение объема госзаимствований. В целом условия кредитования не сдерживали кредитную активность. Наблюдались высокие темпы роста в корпоративном кредитовании и в ипотеке, восстанавливались выдачи необеспеченных потребительских ссуд. Ставки по вкладам продолжали подстраиваться к произошедшему в сентябре росту доходностей ОФЗ. Это способствовало некоторому притоку средств на депозиты. Процесс девальютизации банковских балансов в последние месяцы продолжился. Происходит изменение структуры спроса на деньги. Вместо иностранной валюты для проведения расчетов, привлечения инвестиций и формирования сбережений все активнее используются рубли. Это нашло отражение в существенном росте рублевой денежной массы M2, на который многие обратили внимание. Однако более информативным является широкий индикатор денежной массы M2X, включающий также депозиты и счета в иностранной валюте. Этот показатель растет темпами, не превышающими годовую инфляцию. Принимаемые меры способствовали стабилизации ситуации на финансовых рынках. Одновременно с этим происходит постепенное ослабление ограничений по движению капитала, отмена некоторых регуляторных послаблений, снижение ключевой ставки до 7,5%. Руководство Общества провело оценку возможного влияния указанных событий. Проведенная оценка была сделана на основании имеющейся информации у руководства на настоящий момент, однако содержит элементы неопределенности, зависящие от дальнейшего развития событий, влияние которых на финансовые показатели Общества на дату утверждения финансовой отчетности не представляется возможным оценить. По мнению руководства, Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении продолжения деятельности в обозримом будущем, при этом руководство предпримет все возможные меры для нивелирования ожидаемого негативного влияния указанных событий. Представленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.</p>

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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России № 532-П от 03 февраля 2016 года "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее — ОСБУ), утвержденными нормативными актами Банка России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением инвестиционного имущества, оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификацию сравнительных сумм.
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.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. 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. Примечание 11 в части обесценения займов выданных и прочих размещенных средств, Примечание 15 в части обесценения инвестиции в дочернюю компанию, Примечание 17 в части оценки справедливой стоимости инвестиционного имущества и Примечание 56 в части справедливой стоимости финансовых активов и обязательств представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики.
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)	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности были использованы профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Информация о суждениях, использованных при применении учетной политики, оказавших наиболее существенное влияние, раскрыта в Примечании 56 Справедливая стоимость финансовых инструментов.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Первоначальное признание: при первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Классификация и последующая оценка: в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» после первоначального признания финансовые активы отражаются в бухгалтерском учёте по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Финансовые активы оцениваются Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков; договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: управление финансовыми активами осуществляется на основе бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных условиями финансового актива денежных потоков, так и продажа финансового актива; договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счёт основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы оцениваются Обществом по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Кроме того, при первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учётное несоответствие, которое иначе возникло бы. При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности. При первоначальном признании финансовый актив классифицируется в одну из трех категорий.</p>
---	--	--	---

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату оценки. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Обращаем внимание на Примечание 2, в котором приведено описание ряда факторов, которые оказали влияние на деятельность Общества в отчетном периоде.</p> <p>В 2022 году произошло снижение уровня доходов Общества от ведения основной деятельности в связи с передачей ряда паевых инвестиционных фондов в доверительное управление иных управляющих компаний, вместе с тем было сформировано несколько новых фондов под управлением Общества, также один из фондов был передан в доверительное управление Общества от иной управляющей компании после отчетной даты. Руководство предпринимает своевременные и достаточные меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества, а также для нивелирования влияния на деятельность Общества негативных факторов. При принятии управленческих решений руководство Общества учитывает изменения конъюнктуры финансового рынка, изменения в политической, экономической ситуации, а также изменения в применимом правовом регулировании. Обществом обеспечивается своевременное и полное исполнение своих обязательств как при осуществлении деятельности в собственных интересах, так и при осуществлении доверительного управления паевыми инвестиционными фондами и ценными бумагами. Руководство Общества считает, что величина капитала и размер собственных средств, приведенные в Примечании 31, продолжают оставаться на высоком уровне и являются достаточными для дальнейшего ведения деятельности Общества и его развития.</p> <p>На основании изложенного считаем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Этот принцип предполагает, что Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности не пересчитывались.

Раздел II. Изменения в учетной политике

7	МСФО (IAS) 8	<p>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>	<p>Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2022 г., не оказали влияния или оказали незначительное влияние на финансовую отчетность Общества: 1) изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства. 2) изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. 3) изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Общество руководствовалось вступившими в силу Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», что не потребовало существенного изменения учетной политики Общества. ФСБУ 25/2018 применялся с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 29 июня 2022 г.</p>
---	--------------	---	--

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	Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 г. и не применялись Обществом досрочно: 1) 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). 2) Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). 3) Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты) и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности». Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики. 4) Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. 5) Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации не окажут влияния или окажут незначительное влияние на финансовую отчетность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства включают высоколиквидные объекты, легко конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств и не подверженные значительному риску изменения их стоимости. В состав денежных средств и эквивалентов включены средства в кассе и средства на расчетных счетах. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляет не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода эффективной процентной ставки признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество применяет МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - это сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счёт основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и применительно к финансовым активам, скорректированной с учётом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, — это амортизированная стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Обесценение: Согласно МСФО (IFRS), 9 оценочные резервы под убытки оцениваются одним из следующих способов: - на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и - На основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Это ожидаемые кредитные убытки, которые возникают в результате возможных событий дефолта на протяжении всего срока действия финансового инструмента. Оценка ожидаемых кредитных убытков: Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку кредитных убытков, взвешенных по степени вероятности наступления дефолта. Они оцениваются следующим образом: - в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между потоками денежных средств, причитающихся Обществу в соответствии с договором, и потоками денежных средств, которые Общество ожидает получить); - в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих потоков денежных средств. Кредитный риск - суммы ожидаемых кредитных убытков

Значительное повышение кредитного риска: при оценке того, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, Общество рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Оценка включает как количественную, так и качественную информацию, а также анализ, основанный на историческом опыте Общества, экспертной оценке кредитного качества и прогнозной информации. Цель оценки заключается в выявлении того, имело ли место значительное повышение кредитного риска в отношении позиции, подверженной кредитному риску, посредством сравнения: вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока по состоянию на отчетную дату; и вероятности дефолта за оставшуюся часть всего срока, рассчитанной в отношении данного момента времени при первоначальном признании позиции, подверженной кредитному риску (скорректированной, если уместно, с учетом изменения ожиданий относительно досрочного погашения). Уровни градации (рейтинги) кредитного риска: Общество присваивает позиции, подверженной кредитному риску, соответствующий рейтинг кредитного риска на основании различных данных, которые используются для прогнозирования риска дефолта, а также посредством применения экспертного суждения в отношении кредитного качества. Рейтинги кредитного риска определяются с использованием качественных и количественных факторов, которые служат индикатором риска наступления дефолта. Эти факторы меняются в зависимости от характера подверженной кредитному риску позиции и типа контрагента. Каждая позиция, подверженная кредитному риску, относится к определенному рейтингу кредитного риска на дату первоначального признания на основании имеющейся о контрагенте информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании. Создание временной структуры вероятности дефолта: рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество использует экспертное суждение при оценке прогнозной информации. Данная оценка основывается в том числе на первоначальном признании на основании имеющейся о контрагенте информации. Позиции, подверженные кредитному риску, подлежат постоянному мониторингу, что может привести к присвоению позиции рейтинга, отличного от рейтинга кредитного риска при первоначальном признании. Создание временной структуры вероятности дефолта: Рейтинги кредитного риска являются исходными данными при создании временной структуры вероятности дефолта для позиций, подверженных кредитному риску. Общество использует экспертное суждение при оценке прогнозной информации. Данная оценка основывается в том числе на информации из внешних источников (см. информацию ниже о включении прогнозной информации), которую Общество использует для различных целей включая стратегическое планирование и бюджетирование. Определение того, имело ли место значительное повышение кредитного риска: Критерии для определения значительного повышения кредитного риска включают как количественные изменения значений показателя вероятности дефолта, так и качественные факторы. Качественным критерием существенного увеличения кредитного риска является невыполнение бизнес-плана контрагентом. В качестве признака «ограничителя», свидетельствующего о значительном повышении кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, Общество считает наличие просрочки по этому активу свыше 30 дней. Общество осуществляет проверку критериев на предмет их способности выявлять значительное повышение кредитного риска посредством проведения проверок на регулярной основе, чтобы убедиться в том, что: • критерии позволяют выявлять значительное повышение кредитного риска до того, как наступит событие дефолта в отношении позиции, подверженной кредитному риску; • маловероятно, что кредитные обязательства контрагента перед Обществом будут погашены в полном объеме без применения Обществом таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или • задолженность контрагента по любому из существенных кредитных обязательств перед Обществом просрочена более чем на 90 дней. При оценке наступления события дефолта по обязательствам контрагента Общество учитывает дефолта на протяжении максимального периода по договору, в течение которого он подвержен кредитному риску, даже если для целей управления рисками Общество рассматривает более длительный период. следующие факторы: • количественные – например, статус просроченной задолженности и неуплата по другим обязательствам перед Обществом одним и тем же эмитентом; намерение/отсутствие намерения контрагента, являющегося участником Общества, о погашении обязательства перед Обществом), не оформленное в качестве решения участника Общества (данное намерение оценивается в отношении каждого отдельного выданного займа); а также Включение прогнозной информации Общество включает прогнозную информацию как в оценку на предмет значительного повышения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента, так и в оценку ожидаемых кредитных убытков. Ключевым фактором является прогноз ВВП по данным Банка России. Оценка ожидаемых кредитных убытков основными исходными данными при оценке ожидаемых кредитных убытков является временная структура следующих переменных: • вероятность дефолта (показатель PD); • величина убытка в случае дефолта (показатель LGD); • сумма под риском в случае дефолта (величина EAD) Как описано выше, при условии использования максимально 12-месячного показателя PD для финансовых активов, по которым кредитный риск не повысился значительно с момента их первоначального признания, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки с учетом риска Максимальный период по договору распространяется вплоть до даты, когда Общество имеет право требовать погашения предоставленного кредита или имеет право аннулировать принятые на себя обязательства по предоставлению займа или договор финансовой гарантии. Анализ кредитного качества Информация по кредитному качеству финансовых активов, оцениваемых по амортизированной • иную информацию, полученную из собственных и внешних источников. стоимости, представлена в примечаниях 10, 11, 12 и 52.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
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 Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков

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	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден во внутренних документах Общества (Приложение №3 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета). Справедливая стоимость объектов инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится.</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается: — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая невозмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>
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	<p>Инвестиционное имущество — это имущество (земля, здания (либо часть здания) либо то и другое), удерживаемое (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для: - использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или - продажи в ходе обычной деятельности. Имущество, занимаемое владельцем, — это имущество, удерживаемое (собственником или арендатором на правах финансовой аренды) для использования в производстве, или оказания услуг в административных целях. Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>

24	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>	<p>Справедливая стоимость инвестиционного имущества основана на оценке, проведенной независимым оценщиком, имеющим надлежащие квалификации и опыт для проведения оценки.</p>
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности") и списываются на расходы.</p>

26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество использует линейный метод амортизации. Способ начисления амортизации подлежит обязательному пересмотру в конце каждого года. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств в целях настоящего Положения понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом (далее НМА) признается 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 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 данного 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Расходами на приобретение нематериального актива являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
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	<p>Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</p>

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а 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. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива 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 самого Общества.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.
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	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы

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	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, в том числе с налогом на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Для определения порядка бухгалтерского учета договора аренды Общество классифицируют договор аренды либо как договор финансовой аренды, либо как договор операционной аренды. Договор аренды классифицируется Обществом в зависимости от того, переходят ли риски и выгоды, связанные с объектом аренды, к арендатору или остаются у арендодателя. При классификации договора аренды следует рассматривать только те риски и выгоды, которые связаны с правом собственности на объект аренды в течение срока аренды. Классификация аренды в качестве финансовой или операционной в большей степени зависит от содержания операции, нежели от формы договора. Ниже представлены примеры обстоятельств, которые по отдельности или в совокупности обычно приводят к классификации аренды в качестве финансовой: а) договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив арендатору в конце срока аренды; б) арендатор имеет опцион на покупку базового актива по цене, которая, как ожидается, будет настолько ниже справедливой стоимости на дату исполнения этого опциона, что на дату начала арендных отношений можно с достаточной уверенностью ожидать исполнения этого опциона; в) срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются; г) на дату начала арендных отношений приведенная стоимость минимальных арендных платежей практически равна справедливой стоимости базового актива; и е) базовый актив имеет такой специализированный характер, что только арендатор может использовать его без значительной модификации. Признаки, которые по отдельности или в совокупности также могут привести к классификации аренды как финансовой: а) если у арендатора есть право на досрочное расторжение договора аренды, при котором убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, относятся на арендатора; б) прибыли или убытки от колебаний справедливой оценки ликвидационной стоимости начисляются арендатору (например, в форме скидки с арендной платы, равной большей части поступлений от продажи в конце срока аренды); и в) арендатор имеет возможность продлить аренду еще на один срок при уровне арендной платы значительно ниже рыночного.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	У Общества заключены краткосрочные договора аренды.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), Общество отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: исполнения обязательства Обществом; прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставной капитал представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные доли, выкупленные у миноритарного участника и удерживаемые самим Обществом, вычитались из собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 416 287,24 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества и не может быть использован для иных целей.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении следующих временных разниц: разницы, относящиеся к активам и обязательствам, факт первоначального отражения которых не влияет ни на бухгалтерскую, ни налогооблагаемую прибыль. Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 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	32 059	-	32 059	10 107	-	10 107
6	Итого	32 059	-	32 059	10 107	-	10 107

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4 кредитных организациях (на 31.12.2021 года в 3 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, равной 32 059 тысяч рублей (совокупная сумма этих остатков на 31.12.2021 года составляла 10 107 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 0 тысяч рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	32 059	10 107
5	Итого	32 059	10 107

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 107	-	-	10 107
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 107	-	-	10 107
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	261 690	-	-	261 690
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	261 690	-	-	261 690
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(237 801)	-	-	(237 801)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(237 801)	-	-	(237 801)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 937)	-	-	(1 937)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 937)	-	-	(1 937)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	32 059	-	-	32 059
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 059	-	-	32 059

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 914	-	-	35 914
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 914	-	-	35 914
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	473 408	-	-	473 408
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	473 408	-	-	473 408
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(499 215)	-	-	(499 215)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(499 215)	-	-	(499 215)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 107	-	-	10 107
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 107	-	-	10 107

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	25 261	17	25 244
13	Итого	-	-	-	25 261	17	25 244

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остаток средств в 0 кредитной организации (на 31.12.2021 года: в 1 кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составила на 31.12.2022 года: 0 рублей, что составляет 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках (на 31.12.2021 года 25 244 тысяч рублей, что оставляло 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах.).

10.1.2. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не было.

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками- нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	25 261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 261
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	25 261	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 261
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	125 357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125 357
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	125 357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125 357
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(150 357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150 357)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(150 357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(150 357)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(261)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(261)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Выверка изменений оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2022 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(42)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(42)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2021 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовым и активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(75)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(75)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(75)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17)

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		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	-	-	3,75 - 7,2	до 90 дней

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

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	266 984	265 077	1 907	229 701	229 701	-
8	Итого	266 984	265 077	1 907	229 701	229 701	-

11.1.1 По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. выданные займы не являются просроченными. У Общества по состоянию на 31.12.2022 г. имеются займы, выданные дочерней компании EVOCORP ASSET MANAGEMENT (WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH SWITZERLANDZURICH), на развитие бизнеса. Займы были классифицированы в соответствующую категорию кредитного риска, и под них были созданы соответствующие резервы под обесценение. Описание кредитного риска и политики по созданию резервов под обесценение представлено в Примечании 4. В таблице 11.3 отражены изменения резерва в связи с движением займов выданных и прочих размещенных средств по стадиям кредитного риска и изменения резерва в течении периода. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2 Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в 2022 и 2021 годах не производились.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2022 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	229 701	-	229 701
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	229 701	-	229 701
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	18 140	-	18 140
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 959	-	1 959
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	16 181	-	16 181
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	19 142	-	19 142
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	19 142	-	19 142
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	266 984	-	266 984
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 959	-	1 959
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	265 025	-	265 025

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2021 г.**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	173 523	-	173 523
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	173 523	-	173 523
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	60 516	-	60 516
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	60 516	-	60 516
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(4 338)	-	(4 338)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(4 338)	-	(4 338)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на	-	-	-	-	-	229 701	-	229 701
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	229 701	-	229 701

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
31 декабря 2022 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(229 701)	-	(229 701)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(229 701)	-	(229 701)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(16 233)	-	(16 233)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(16 181)	-	(16 181)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	(19 142)	-	(19 142)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(19 142)	-	(19 142)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(265 077)	-	(265 077)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(52)	-	(52)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(265 025)	-	(265 025)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
31 декабря 2021 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(173 523)	-	(173 523)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(173 523)	-	(173 523)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(60 516)	-	(60 516)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(60 516)	-	(60 516)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	4 338	-	4 338
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	4 338	-	4 338
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	(229 701)	-	(229 701)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	(229 701)	-	(229 701)

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 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	2 245	6	2 239	12 403	34	12 369
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	38	-	38
7	Итого	2 245	6	2 239	12 441	34	12 407

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2022 представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и по договорам доверительного управления в сумме 2 239 тысяч рублей (на 31.12.2021г.: 12 407 тысяч рублей).

12.1.2 Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрыта в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 403	-	-	-	38	12 441
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 403	-	-	-	38	12 441
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	55 629	-	-	-	1 754	57 382
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 629	-	-	-	1 754	57 382
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(65 787)	-	-	-	(1 791)	(67 578)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65 787)	-	-	-	(1 791)	(67 578)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 245	-	-	-	-	2 245
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 245	-	-	-	-	2 245

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 036	-	-	-	1 152	12 188
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 036	-	-	-	1 152	12 188
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	95 085	-	-	-	42	95 127
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	95 085	-	-	-	42	95 127
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(93 718)	-	-	-	(1 156)	(94 874)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(93 718)	-	-	-	(1 156)	(94 874)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	12 403	-	-	-	38	12 441
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 403	-	-	-	38	12 441

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(34)	-	-	-	-	(34)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34)	-	-	-	-	(34)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(14)	-	-	-	(3)	(17)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14)	-	-	-	(3)	(17)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	42	-	-	-	3	45
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42	-	-	-	3	45
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(6)	-	-	-	-	(6)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	-	-	-	-	(6)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(33)	-	-	-	(3)	(36)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(33)	-	-	-	(3)	(36)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(16)	-	-	-	-	(16)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(16)	-	-	-	-	(16)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	15	-	-	-	3	18
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15	-	-	-	3	18
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(34)	-	-	-	-	(34)
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34)	-	-	-	-	(34)

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	EVOCORPASSET MANAGEMENT AGBAHNHOFSTRASSE 52, 8001 ZURICH SWITZERLANDZURICH, 756	18 250	18 250	-	100,00	18 250	18 250	-	100,00	756
Итого		18 250	18 250	-	x	18 250	18 250	-	x	x

Общество по состоянию на 31.12.2022 владеет 100 процентами прав голоса в дочерней компании EVOCORP ASSET MANAGEMENT (WEINPLATZ 10, 8001 ZURICH SWITZERLAND). Общество учитывает инвестиции в дочернюю компанию по себестоимости, которая составляет 18 250 тыс. рублей. (на 31.12.2021 в размере 100 процентами прав голоса, себестоимостью 18 250 тыс. рублей). На 31.12.2022 года по вложениям в дочернюю компанию сформирован резерв на обесценение в размере 18 250 тыс. рублей (на 31.12.2021 года в размере 18 250 тыс. рублей).

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	18 250
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	18 250

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	18 250
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	18 250

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года, в том числе:	1 000 000	-	-	1 000 000
2	первоначальная(переоцененная)стоимость	1 000 000	-	-	1 000 000
18	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:	1 000 000	-	-	1 000 000
19	первоначальная(переоцененная)стоимость	1 000 000	-	-	1 000 000
22	Балансовая стоимость на 01 января 2022 года, в том числе:	1 000 000	-	-	1 000 000
23	первоначальная(переоцененная)стоимость	1 000 000	-	-	1 000 000
39	Балансовая стоимость 31 декабря 2022 года, в том числе:	1 000 000	-	-	1 000 000
40	первоначальная(переоцененная)стоимость	1 000 000	-	-	1 000 000

17.1.1. Оценка инвестиционного имущества производится на 31.12.2022 года по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации. Оценка инвестиционного имущества производится на 31.12.2021 года по справедливой стоимости независимым квалифицированным оценщиком, имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов инвестиционного имущества на территории Российской Федерации.

17.1.2. Справедливая стоимость была рассчитана с использованием соответствующих методов оценки: в соответствии с отчетом оценщика проведен сравнительным подходом на основании сопоставимых аналогов с соответствующими корректировками. Иные подходы не использовались.

17.1.3. Поступлений инвестиционного имущества в 2022 не было (поступлений инвестиционного имущества в 2021 не было).

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	50	50
5	Итого	50	50

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	1 000 000	1 000 000
4	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	1 000 000	1 000 000

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	1 028	63	301	1 392
2	Накопленная амортизация	(879)	(6)	(136)	(1 021)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	150	56	165	371
4	Поступление	64	0	0	64
8	Амортизационные отчисления	(44)	(9)	(29)	(82)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	170	47	135	353
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	1 092	63	301	1 456
15	Накопленная амортизация	(922)	(16)	(166)	(1 103)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	1 092	63	301	1 456
15.2	Накопленная амортизация	(922)	(16)	(166)	(1 103)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	170	47	135	353
21	Амортизационные отчисления	(42)	(10)	(29)	(81)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	129	38	106	272
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	1 092	63	301	1 456
28	Накопленная амортизация	(964)	(25)	(195)	(1 184)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	129	38	106	272

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы убытка от обесценения не выявлено. Обесцененных нематериальных активов Общество не имеет.

18.1.2. Поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам.

Основные средства и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	<i>Балансовая стоимость на 01 января 2021 года, в том числе:</i>	-	17	-	-	-	-	-	-	-	17
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
3	накопленная амортизация	-	(988)	-	-	-	-	-	-	-	(988)
10	Амортизация	-	(17)	-	-	-	-	-	-	-	(17)
21	<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
23	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)
25	<i>Балансовая стоимость на 01 января 2022 года, в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
27	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)
45	<i>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 005	-	-	-	-	-	-	-	1 005
47	накопленная амортизация	-	(1 005)	-	-	-	-	-	-	-	(1 005)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств в отчетных периодах не зафиксировано и все объекты пригодны для эксплуатации.

19.1.2. Незавершенного строительства в отчетных периодах не было.

19.1.3. В состав офисного и компьютерного оборудования не входят активы, предоставленных в отчетных периодах за плату во временное пользование.

19.1.4. В отчетных периодах отсутствуют основные средства для оценки независимым оценщиком. В отчетных периодах отсутствуют объекты основных средств, по которым необходимо учитывать исходные данные, используемым при оценке справедливой стоимости основных средств

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 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	1	-	1	1	-	1
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	4	-	4
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 373	-	7 373	4 997	-	4 997
6	Запасы	4	-	4	4	-	4
10	Прочее	61	-	61	-	-	-
11	Итого	7 439	-	7 439	5 006	-	5 006

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	-	6	-	-	-	6
2	стоимость (или оценка)	-	6	-	-	-	6
4	Поступление (создание)	-	587	299	-	-	886
8	Признание в составе расходов	-	(589)	(299)	-	-	(888)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4
13	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
15	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4
16	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4
18	Поступление (создание)	-	771	74	-	-	845
22	Признание в составе расходов	-	(771)	(74)	-	-	(845)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	4	-	-	-	4
27	стоимость (или оценка)	-	4	-	-	-	4

Таблица 26.1

Кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	23	4
20	Итого	23	4

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

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

Примечание 29 Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	318	218
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 988	1 334
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28	49
11	Итого	2 334	1 602

Капитал

30.1.1. Номинальный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 1 151 081 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 1 151 081 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2022 уставной капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен (на 31.12.2021 уставной капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен).

30.1.2 Сумма добавочного капитала по состоянию на 31.12.2022 составляет 110 681 тыс. руб. (на 31.12.2021 сумма добавочного капитала 87 731 тыс. рублей).

Добавочный капитал сформирован за счет вкладов участников в имущество Общества.

30.1.3 Сумма резервного капитала по состоянию на 31.12.2022 составляет 416 тыс. руб. (на 31.12.2021 сумма резервного капитала 416 тыс. руб.), 30.1.4 Сумма собственных долей, выкупленных у миноритарного участника, на 31.12.2022 года составляет фактические затраты на их приобретение в размере 77 723 тыс. руб. (на 31.12.2021 года составляет 77 723 тыс. руб.). 01 февраля 2023 года согласно решению единственного участника некредитной финансовой организации произошло уменьшение уставного капитала в размере 85 180 тысяч рублей путем погашения доли, принадлежащей некредитной финансовой организации. Размер измененного уставного капитала составил 1 065 901 тысяч рублей.

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 2022 года и 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 22 000 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2022 (22 880 тыс. рублей по состоянию на 31.12.2021).

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 29 702 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 31 914 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 629	2 844
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 434	1 221
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 196	1 623
15	Итого	5 629	2 844

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

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 января 2022 г.	(17)	(229 701)	(34)	(229 752)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	17	(16 233)	28	(16 188)
4	Прочие движения	-	(19 142)	-	(19 142)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	-	(265 077)	(6)	(265 083)

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

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 января 2021 г.	(16)	(173 523)	(36)	(173 576)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(56 178)	2	(56 177)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	(17)	(229 701)	(34)	(229 752)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	50	50
8	Итого	50	50

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	141	(208)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	17 205	(5 718)
3	Итого	17 346	(5 926)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(41)	-
6	Итого	(41)	-

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	55 629	95 084
48	Итого	55 629	95 084
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	55 629	95 084

Расходы на персонал

Примечание 42 Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	24 513	21 401
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 027	3 227
5	Прочее	36	150
6	Итого	28 575	24 778

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 4 027 тысяч рублей (за 2021год: 3 227 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 702	1 417
10	Расходы на технические услуги	3	14
11	Прочее	418	156
12	Итого	2 123	1 587

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	906	-
2	Амортизация основных средств	-	17
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	81	82
4	Расходы по аренде	8 979	8 907
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	4 515	4 970
7	Расходы по страхованию	-	66
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	20 117	10 734
12	Транспортные расходы	27	1 141
13	Командировочные расходы	-	26
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	869	747
17	Прочие административные расходы	2 889	3 160
18	Итого	38 382	29 850

Расходы по договорам аренды, к которым применяется освобождение от признания, которые не были капитализированы в состав активов в форме права пользования и были отражены в прибыли или убытке, составили 8 783 тысяч рублей за 2022 год (8 614 тысяч рублей за 2021 год).

Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за 2022 и 2021 годы незначительные суммы и включали в себя затраты, связанные с уплатой земельного налога.

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	операционная аренда

Общество является Арендатором по договору аренды нежилого помещения и оборудования, которое используется в качестве офисного помещения и средств труда. Общество не сдает активы в субаренду.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:		
	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	8 840	7 423
3	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	244
7	Итого отток денежных средств	8 840	7 423

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 368	7 950
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(9)	754
4	Итого, в том числе:	2 359	8 704
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 359	8 704

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2022 г.	20,00
На 31 декабря 2021 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(25 573)	(18 278)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022год: 20%; 2021 год:20%)	(5 115)	(3 656)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(30)	(6 139)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	7 503	18 499
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 359	8 704

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Нематериальные активы	1	-	-	1
2	Дебиторская задолженность	1	(9)	-	10
3	Выданный займ	19	19	-	-
4	Инвестиционное имущество	216	-	-	216
7	Общая сумма отложенного налогового актива	237	9	-	227
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	237	9	-	227
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	237	9	-	227
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	237	9	-	227

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	-	1	-	1
2	Нематериальные активы	1	1	-	2
3	Дебиторская задолженность	10	(4)	-	7
4	Выданный займ	-	756	-	756
5	Инвестиционное имущество	216	-	-	216
6	Прочее	-	-	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	227	754	-	982
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	754	-	982
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	227	754	-	982
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	227	754	-	982

Общество в рамках управления рисками в 2022 году, также, как и в 2021, определяет для себя значимыми риски, реализация которых может привести к одному из следующих негативных последствий:

- снижение собственных средств Общества ниже минимального размера собственных средств, рассчитанного в соответствии с Указанием Банка России от 19.06.2016 года № 4075-У;
- наступление оснований для применения мер по предупреждению банкротства Общества;
- наступление оснований для аннулирования лицензии Общества;
- невозможность непрерывного осуществления дальнейшей деятельности Общества. Ниже приводим информацию об оценке влияния указанных выше значимых рисков Общества.

Риск ликвидности

В настоящее время Общество обладает достаточными финансовыми средствами для выполнения своих обязательств, что подтверждает его способность продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Часть денежных средств Общества в иностранной валюте (швейцарский франк) находится на счете в Банке ВТБ (ПАО), попавшим под санкции.

Руководство полагает, что отдельные ограничения, связанные с их использованием, не оказывают существенного влияния на ликвидность данных активов, поскольку Общество имеет возможность в любой момент обменять денежные средства в иностранной валюте, находящиеся на счете в Банке ВТБ (ПАО), на валюту Российской Федерации (российский рубль) и использовать их при расчетах в случае необходимости, т.к. обязательства Общества выражены в российских рублях.

При осуществлении деятельности для управления риском ликвидности Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения обязательств в случае их возникновения. У Общества отсутствует задолженность перед кредиторами и просроченная задолженность контрагентам. Риска предъявления требования нет.

Валютный риск

Часть активов Общества, принимающих участие при расчете собственных средств, находится на валютных счетах. По состоянию на 31.12.2022 года 55,88% денежных средств, которые приняты к расчету собственных средств Общества (17 914 756,26 руб. из 32 058 852,01 руб.), составляют денежные средства в иностранной валюте (доллар США и швейцарский франк), в том числе доля швейцарского франка составляет 95,81% (17 164 756,26 руб. по курсу 76,1805 на 31.12.2022).

В течение четвертого квартала 2022 года курс швейцарского франка колебался от 56,6469 руб. (01.10.2022) до 78,1141 руб. (23.12.2022), волатильность составила 27,48%.

Существует риск изменения курса швейцарского франка в сторону дальнейшего увеличения. Вероятность данного риска оценивается как высокая. Повышение курса иностранных валют в результате, изложенных выше событий, повлечет переоценку в сторону увеличения денежных средств, выраженных в швейцарских франках, что скажется при расчете собственных средств Общества. За данным риском в Обществе ведется постоянный контроль.

Процентный риск

Финансирование Общества в 2022 году, также, как и в 2021, не осуществлялось и не осуществляется за счет кредитных или заемных средств. В связи с этим в деятельности Общества отсутствует риск увеличения процентных расходов в связи с удорожанием кредитов и повышением рыночных ставок по займам вследствие увеличения ключевой ставки.

Выручка

Руководство Общества считает, что при условии допущения негативного сценария для российской экономики от уже введенных и потенциальных будущих санкций, существенного сокращения выручки Общества не произойдет. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект снижения по причине неопределенности не представляется возможным.

Операционные расходы

У Общества отсутствуют операционные расходы в иностранной валюте. Руководство Общества полагает, что высокая волатильность обменных курсов иностранных валют в 2023 году не окажет существенного влияния на деятельность Общества.

Примечание 52.4 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 года

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021г. отсутствуют.

Примечание 52.5 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств на 31 декабря 2022 г.

Займы выданные и прочие размещенные средства с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021г. отсутствуют.

Примечание 52.6 Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г.

Дебиторская задолженность с задержкой платежа по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствует.

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 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	32 059	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	32 059	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 959
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	1 959
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 245
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 245

В графе 3 отражены средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах с рейтингом присвоенным Кредитным рейтинговым Агентством АКРА и Эксперт РА. Дебиторская задолженность не является просроченной.

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 декабря 2021 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	10 107	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	10 107	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 244	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 244	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	12 407
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	12 407

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	265 025
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	265 025

Долговые инструменты, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не имели рейтинга.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2022 г.

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	32 059	-	-	32 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 204	-	-	4 204
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 959	-	-	1 959
11	дебиторская задолженность	2 245	-	-	2 245
17	Итого активов	36 263	-	-	36 263
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23	-	-	23
25	кредиторская задолженность	23	-	-	23
28	Итого обязательств	23	-	-	23
29	Чистая балансовая позиция	36 240	-	-	36 240

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2021 г.

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	10 107	-	-	10 107
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 651	-	-	37 651
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	25 244	-	-	25 244
11	дебиторская задолженность	12 407	-	-	12 407
16	Прочие активы	5 006	-	-	5 006
17	Итого активов	52 764	-	-	52 764
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной	4	-	-	4
25	кредиторская задолженность	4	-	-	4
27	Прочие обязательства	1 601	-	-	1 601
28	Итого обязательств	1 605	-	-	1 605
29	Чистая балансовая позиция	51 159	-	-	51 159

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	23	-	-	-	-	-	-	23
40	прочая кредиторская задолженность	-	23	-	-	-	-	-	-	23
42	Итого обязательств	-	23	-	-	-	-	-	-	23

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	4	-	4
40	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	4	-	4
42	Итого обязательств	-	-	-	-	-	-	4	-	4

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 г.

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:	32 059	-	-	32 059
2	денежные средства на расчетных счетах	32 059	-	-	32 059
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 959	-	1 959
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 959	-	1 959
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 245	-	2 245
69	прочая дебиторская задолженность	-	2 245	-	2 245
71	Итого активов	32 059	4 204	-	36 263
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23	-	-	23
111	прочая кредиторская задолженность	23	-	-	23
113	Итого обязательств	23	-	-	23
114	Итого разрыв ликвидности	32 036	4 204	0	36 240

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 г.

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:	10 107	--		10 107
2	денежные средства на расчетных счетах	10 107	--		10 107
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 244	--		25 244
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 244	--		25 244
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 114	8 561	732	12 407
65	дебиторская задолженность клиентов	3 114	8 523	732	12 369
69	прочая дебиторская задолженность	-	38	-	38
71	Итого активов	38 465	8 561	732	47 758
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	4
111	прочая кредиторская задолженность	4	-	-	4
113	Итого обязательств	4	-	-	4
114	Итого разрыв ликвидности	38 462	8 561	732	47 755

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.

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	14 144	750	-	17 164	32 059
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 204	-	-	-	4 204
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 959	-	-	-	1 959
11	дебиторская задолженность	2 245	-	-	-	2 245
16	Итого активов	18 348	750	-	17 164	36 263
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23	-	-	-	23
24	кредиторская задолженность	23	-	-	-	23
26	Итого обязательств	23	-	-	-	23
27	Чистая балансовая позиция	18 325	750	-	17 164	36 240

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 г.

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	4 680	971	-	4 457	10 107
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 651	-	-	-	37 651
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	25 244	-	-	-	25 244
11	дебиторская задолженность	12 407	-	-	-	12 407
15.1	Прочие активы	5 006	-	-	-	5 006
16	Итого активов	47 336	971	0	4 457	52 764
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	-	4
24	кредиторская задолженность	4	-	-	-	4
25.1	Прочие обязательства	1 602	-	-	-	1 602
26	Итого обязательств	1 605	-	-	-	1 605
27	Чистая балансовая позиция	45 731	971	-	4 457	51 159

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Швейцарский франк		-	-	-

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	100	252	202
2	Швейцарский франк	100	100	1 042	834

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки(уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 000 000	1 000 000
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	1 000 000	1 000 000
87	инвестиционное имущество	-	-	1 000 000	1 000 000

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки(уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 000 000	1 000 000
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	1 000 000	1 000 000
87	инвестиционное имущество	-	-	1 000 000	1 000 000

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 000 000	-	-	-	-	-
85	нефинансовые активы, в том числе:	1 000 000	Сравнительный подход	Цена за 1 кв. м.	25 000-36 000 рублей	+/- 5 %	50 000 тыс. рублей
87	инвестиционное имущество	1 000 000	Сравнительный подход	Цена за 1 кв. м.	25 000-36 000 рублей	+/- 5 %	50 000 тыс. рублей

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 000 000	-	-	-	-	-
85	нефинансовые активы, в том числе:	1 000 000	Сравнительный подход	Цена за 1 кв. м.	22 000 - 34 000 рублей	+/- 5 %	50 000 тыс. рублей
87	инвестиционное имущество	1 000 000	Сравнительный подход	Цена за 1 кв. м.	22 000 - 34 000 рублей	+/- 5 %	50 000 тыс. рублей

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000
10	Справедливая стоимость на 31 декабря	-	-	-	-	-	-	1 000 000	1 000 000

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2022 года

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 (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:	-	32 059	4 146	36 204	36 204
2	денежные средства, в том числе:	-	32 059	-	32 059	32 059
5	денежные средства на расчетных счетах	-	32 059	-	32 059	32 059
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 146	4 146	4 146
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 907	1 907	1 907
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 907	1 907	1 907
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 239	2 239	2 239
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 239	2 239	2 239
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	23	23	23
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23	23	23
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	23	23	23
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	23	23	23

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 31 декабря 2021 года

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 (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:	-	35 351	12 407	47 758	47 758
2	денежные средства, в том числе:	-	10 107	-	10 107	10 107
5	денежные средства на расчетных счетах	-	10 107	-	10 107	10 107
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	25 244	12 407	37 651	37 651
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	25 244	-	25 244	25 244
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	25 244	-	25 244	25 244
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	12 407	12 407	12 407
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	12 369	12 369	12 369
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	38	38	38
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	4	4	4
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4	4	4
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	4	4	4
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	4	4	4

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируем	Ассоциированные	Ключевой управленчески	Компании под общим	Прочие связанные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 907	1 907
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	1 907	1 907
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	23	23
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	23	23
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	772	-	3	775

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными учредителями, ключевым управленческим персоналом и дочерней компанией. Эти операции включали: вознаграждение основному управленческому персоналу, выдача процентного займа дочерней компании. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Полная балансовая стоимость займов выданных и прочих размещенных средств дочерним компаниям составила 265 025 тысяч рублей, резерв под обесценение составил 265 025 тысяч рублей на 31 декабря 2022 года.

58.1.3. Полная балансовая стоимость инвестиции в дочернее предприятие составила 18 250 тысяч рублей, резерв под обесценение составил 18 250 тысяч рублей на 31 декабря 2022 года.

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года**

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируем	Ассоциированные	Ключевой управленчески	Компании под общим	Прочие связанные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	544	-	18	562

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируем	Ассоциированные	Ключевой управленчески	Компании под общим	Прочие связанные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(31 128)	-	-	-	-	(52)	(31 180)
4	процентные доходы	-	4 196	-	-	-	-	-	4 196
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	-	(16 181)	-	-	-	-	(52)	(16 233)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	(19 142)	-	-	-	-	-	(19 142)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	50	50
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 797)	-	(822)	(3 619)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(20 000)	(20 000)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(59 929)	-	-	-	-	-	(59 929)
4	процентные доходы	-	1 623	-	-	-	-	-	1 623
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	-	(56 178)	-	-	-	-	-	(56 178)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	(5 375)	-	-	-	-	-	(5 375)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	50	50
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(2 765)	-	(192)	(2 956)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(11 444)	(11 444)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(2 797)	(2 765)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 29.03.2023г.



Орловский О. И.
(инициалы, фамилия)

Протшуровано, пронумеровано 85 и
(Ивановский) лист 01 и
скреплено печатью.

Генеральный директор
ООО «ЭНЭКО»

Ивушкин О.В.

