

Обязательная информация:

Закрытое акционерное общество Управляющая компания «РВМ Капитал»
(далее также – ЗАО УК «РВМ Капитал»).

Лицензия ФСФР России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
№ 21-000-1-00798 от 15.03.2011.

Получить сведения о ЗАО УК «РВМ Капитал» и иную информацию, которая должна быть предоставлена в соответствии с действующим законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также получить подробную информацию о паевых инвестиционных фондах (далее также – ПИФ) и ознакомиться с правилами доверительного управления ПИФ (далее также – ПДУ ПИФ) и с иными документами, предусмотренными Федеральным законом от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» и нормативными актами в сфере финансовых рынков, можно по адресу: 105064, г. Москва, ул. Земляной Вал, д.9, эт/пом/ком 8/1/1,3-7, на сайте <http://www.rwminvest.ru/>, по телефону: +7 (495) 660-70-30.

Стоимость инвестиционных паев может увеличиваться и уменьшаться, результаты инвестирования в прошлом не определяют доходы в будущем, государство не гарантирует доходность инвестиций в ПИФ. Прежде чем приобрести инвестиционный пай, следует внимательно ознакомиться с ПДУ ПИФ. ПДУ ПИФ могут быть предусмотрены надбавки (скидки) к (с) расчетной стоимости инвестиционных паев при их выдаче (погашении). Взимание надбавок (скидок) уменьшит доходность инвестиций в инвестиционные паи ПИФ. Заявление любых лиц об увеличении в будущем стоимости инвестиционных паев могут расцениваться не иначе как предположения.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528655000	79414414	1057749282810	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "30" сентября 2022 г.

Закрытое акционерное общество Управляющая компания "РВМ Капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 9, этаж 8, помещение I, комната 1, 3-7

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	60 014,33	45 034,97
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		36 289,30	37 204,20
3	долговые инструменты	8	36 289,30	37 204,20
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		233 834,76	305 129,99
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 857,39	299,01
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	216 129,13	104 281,23
7	дебиторская задолженность	12	14 848,24	200 549,75
8	Нематериальные активы	18	4 918,04	4 014,76
9	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 246,46	8 298,27
10	Требования по текущему налогу на прибыль	48	9,59	9,59
11	Отложенные налоговые активы	48	11 668,19	4 405,51
12	Прочие активы	20	12 856,16	12 907,82
13	Итого активов		365 836,82	417 005,11
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 921,37	335,86
15	кредиторская задолженность	26	1 921,37	335,86
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	63,13	20 223,78
17	Отложенные налоговые обязательства	48	0,00	18,80
18	Прочие обязательства	29	18 216,26	14 901,86
19	Итого обязательств		20 200,76	35 480,30
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	30	2 100,00	2 100,00
21	Добавочный капитал	30	40 110,00	40 110,00
22	Резервный капитал	30	513,80	513,80
23	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0,00	(350,80)
24	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 986,84	2,68
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		300 925,41	339 149,12
26	Итого капитала		345 636,06	381 524,81
27	Итого капитала и обязательств		365 836,82	417 005,11

Генеральный директор

(должность руководителя)

Орлов С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

28.10.2022

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528655000	79414414	1057749282810	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Сентябрь 2022 г.

Закрытое акционерное общество Управляющая компания "РВМ Капитал"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 9, этаж 8, помещение I, комната 1, 3-7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		15 448,76	6 086,58
2	процентные доходы	34	20 256,41	8 372,53
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(324,24)	0,00
4	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	(1 679,06)	(1 929,52)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 480,20)	23,16
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(6,23)	(1,26)
7	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(317,93)	(378,32)
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	118 656,76	138 804,90
9	Расходы на персонал	42	(118 178,14)	(156 912,86)
10	Прямые операционные расходы	43	(2 199,21)	(4 638,28)
11	Процентные расходы	44	0,00	(4,67)
12	Общие и административные расходы	46	(58 478,35)	(56 600,53)
13	Прочие доходы	47	13,34	0,00
14	Прочие расходы	47	(1 052,15)	(855,14)
15	Прибыль (убыток) до налогообложения		(45 789,00)	(74 120,00)
16	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	7 565,29	12 813,94
17	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(299,92)	(289,54)
18	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	7 865,21	13 103,48
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		(38 223,71)	(61 306,06)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
20	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		2 334,96	(468,06)
21	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 984,16	(18,53)
22	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 480,20	(23,16)
23	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(496,04)	4,63
24	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		350,80	(449,54)
25	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		438,50	(561,92)
26	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(87,70)	112,38
27	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		2 334,96	(468,06)
28	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(35 888,75)	(61 774,12)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Орлов С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи | 28.10.2022

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
4528655000	79414414	1057749282810	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Июль - Сентябрь 2022 г.

Закрытое акционерное общество Управляющая компания "РВМ Капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 9, этаж 8, помещение I, комната 1, 3-7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(2 377,74)	140,47
2	процентные доходы	34	5 837,76	2 985,96
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(324,24)	0,00
4	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	(5 090,44)	(2 467,98)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 483,23)	1,09
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0,34	(0,29)
7	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(317,93)	(378,32)
8	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	40 373,69	45 537,71
9	Расходы на персонал	42	(41 168,27)	(44 843,62)
10	Прямые операционные расходы	43	(329,63)	(2 569,11)
11	Процентные расходы	44	0,00	(1,60)
12	Общие и административные расходы	46	(20 450,10)	(19 680,28)
13	Прочие расходы	47	(813,24)	(627,14)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		(24 765,30)	(22 043,58)
15	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	3 945,68	2 966,04
16	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(96,34)	(96,28)
17	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	4 042,01	3 062,32
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		(20 819,63)	(19 077,54)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
19	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		2 491,13	(133,69)
20	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 986,58	(0,87)
21	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 483,23	(1,09)
22	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(496,65)	0,22
23	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		504,55	(132,81)
24	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		630,68	(166,02)
25	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(126,14)	33,20
26	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		2 491,13	(133,69)
27	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(18 328,50)	(19 211,23)

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Орлов С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

28.10.2022

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	79414414	1057749282810	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2022 г.

Закрытое акционерное общество Управляющая компания "РВМ Капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 9, этаж 8, помещение I, комната 1, 3-7

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
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 фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2021 г.		2 100,00	40 110,00	513,80	0,00	0,00	76,27	22,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308 371,24	351 193,55
2	Остаток на 1 января 2021 г.,		2 100,00	40 110,00	513,80	0,00	0,00	76,27	22,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308 371,24	351 193,55
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(61 306,06)	(61 306,06)
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе: прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	0,00	(449,54)	(18,53)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	(468,06)
5	Остаток на 30 сентября 2021 г.		x	x	x	x	x	(449,54)	(18,53)	x	x	x	x	0,00	0,00	x	(468,06)
6	Остаток на 31 декабря 2021 г.		2 100,00	40 110,00	513,80	0,00	0,00	(373,26)	3,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	247 065,18	289 419,43
7	Остаток на 31 декабря 2021 г.,		2 100,00	40 110,00	513,80	0,00	0,00	(350,80)	2,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339 149,12	381 524,81
8	Остаток на 31 декабря 2021 г.,		2 100,00	40 110,00	513,80	0,00	0,00	(350,80)	2,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	339 149,12	381 524,81
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(38 223,71)	(38 223,71)
10	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе: прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих		x	x	x	x	0,00	350,80	1 984,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	2 334,96
11	Остаток на 30 сентября 2022г., в том числе:		x	x	x	x	x	350,80	1 984,16	x	x	x	x	0,00	0,00	x	2 334,96
12	Остаток на 30 сентября 2022г., в том числе:		2 100,00	40 110,00	513,80	0,00	0,00	0,00	1 986,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300 925,41	345 636,06

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Орлов С. В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 28.10.2022

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	79414414	1057749282810	

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

За Январь - Сентябрь 2022 г.

Закрытое акционерное общество Управляющая компания "РВМ Капитал"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 9, этаж 8, помещение I, комната 1, 3-7

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2022	За Январь - Сентябрь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		304 430,99	328 588,27
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(60 054,13)	(63 644,19)
3	Проценты полученные		10 032,88	5 817,97
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(109 292,03)	(138 441,32)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 586,54)	(1 436,80)
6	Уплаченный налог на прибыль		(20 460,57)	(29 282,45)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 685,20)	(3 191,67)
8	Сальдо денежных потоков от операционной		121 385,40	98 409,81
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		0,00	400,00
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(128,00)	(3 752,42)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(709,69)	(3 027,92)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		37 287,01	36 326,50
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(36 995,28)	(35 034,35)
14	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0,00	213 610,00
15	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(103 000,00)	(269 610,00)
16	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(12,67)	(13,20)
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(103 558,63)	(61 101,39)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		17 826,77	37 308,42
19	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(6,23)	(1,26)
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	45 374,04	39 023,69
21	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	63 194,58	76 330,85

Генеральный директор

(должность руководителя)

Орлов С. В.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

28.10.2022

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	21-000-1-00798
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	15.03.2011
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Закрытое акционерное общество Инвестиционная группа "РВМ Капитал", Орлов Сергей Владимирович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	105064, Москва, ул. Земляной Вал, д. 9, этаж 8, пом. I, ком. 5
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 9, этаж 8, помещение I, комната 1, 3-7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	105064, Москва г, Земляной Вал ул, дом № 9, этаж 8, помещение I, комната 1, 3-7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	55
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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>По оценке Минэкономразвития России, в августе 2022 г. снижение ВВП продолжило замедляться и составило -4,1% г/г после -4,3% г/г в июле (-5,0% г/г в июне). По данным Росстата, в августе динамика потребительского спроса улучшилась. Суммарный оборот розничной торговли, платных услуг населению и общественного питания, по оценке Минэкономразвития России, снизил темпы сокращения до -5,9% г/г после -6,1% г/г в июле 2022 г., в том числе за счет улучшения динамики платных услуг и общественного питания (+2,5% и +1,3% г/г в августе 2022 г. соответственно – наилучшая динамика с апреля 2022 г.). Улучшение экономической динамики в августе 2022г. сопровождалось оживлением кредитной активности как в корпоративном, так и в розничном сегменте. Рост задолженности по кредитам в августе 2022г. ускорился до 2,3% м/м после 1,1% м/м в июле 2022г. (в годовом выражении – ускорение до 11,5% г/г после 10,4% г/г соответственно). По оценке Банка России, текущие темпы прироста потребительских цен остаются низкими, способствуя дальнейшему замедлению годовой инфляции. В августе 2022 г. годовая инфляция снизилась до 14,3% (после 15,1% в июле) и, по оценкам на сентябрь 2022 г., уменьшилась до 14,1%. Денежно-кредитные условия продолжили смягчаться и, по оценкам Банка России, стали в целом нейтральными. Вслед за снижением в июле 2022 г. ключевой ставки уменьшились доходности кратко- и среднесрочных ОФЗ. Доходности долгосрочных ОФЗ существенно не изменились. Произошло дополнительное снижение кредитных и депозитных ставок, особенно краткосрочных.</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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Организация руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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	НП

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	Организация производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с бухгалтерскими оценками.
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	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 периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; нематериальные активы; основные средства; отложенные налоговые активы; прочие обязательства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Компания признает финансовые активы и обязательства в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы и обязательства признаются на дату совершения соответствующей сделки. Финансовые активы и обязательства зачитываются, а в отчете о финансовом положении отражается чистая сумма, когда существует юридически закрепленное право осуществить зачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Финансовые активы и обязательства первоначально отражаются по стоимости, которая является справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения, соответственно включая или исключая все понесенные операционные издержки. Любая прибыль или убыток при первоначальном признании отражаются в отчете о прибылях и убытках за соответствующий период.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Компании является валюта основной экономической среды, в которой данная Компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России, действующему на отчетную дату. Прибыли и убытки, возникающие при пересчете операций в иностранных валютах, отражаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе по строке «Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты». Немонетарные статьи, отражаемые по фактической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу Банка России, действующему на дату операции. Немонетарные статьи, отражаемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Компании, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также анализировало воздействие недавно развившегося финансового кризиса на будущие операции Компании.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.

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	1. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Уточнена классификация обязательств. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Досрочное применение поправки разрешено. 2. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к Положению 2 о практике применения МСФО и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Согласно поправкам организации должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Также включено указание о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправки следует применять к годовым периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается. 3. Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления в процессе подготовки ОС для использования». Обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. (досрочное применение разрешено). 4. Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора». Обязательны для применения для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. (досрочное применение разрешено). 5. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023г. или после этой даты, при этом требуется предоставить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. В настоящее время Общество оценивает возможное влияние данных изменений на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях (за минусом резерва под обесценение); - прочие денежные средства (остатки на специальных счетах – аккредитивах, чековых книжках за минусом резерва под обесценение); - депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Бухгалтерский учет операций Общества по размещению денежных средств по договорам банковского вклада (депозитным договорам) регламентируется Положением Банка России от 1 октября 2015 года № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» (далее по тексту – Положение № 493-П). Выдача (размещение) денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада осуществляется Обществом как в валюте Российской Федерации, так и в иностранных валютах с соблюдением требований законодательства Российской Федерации. Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или депозита в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений на ежеквартальной основе. Общество начисляет процентные доходы, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договору займа или договору депозита на ежемесячной основе.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием измененной справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Организация оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Организация формирует резервы под обесценение по ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, руководствуясь требованиями ОСБУ и МСФО (IFRS) 9.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизируемой стоимости, если выполняются обо следующим условия: ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания - по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Организация формирует резервы под обесценение по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь ОСБУ и МСФО (IFRS) 9.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Организация не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы Организации формируются за счет имеющихся на учете запасов, денежные документы, незакрытых расчетов, произведенных поставщикам товаров (работ, услуг), расчетов с бюджетом по налогам и страховым взносам, расчетов с подотчетными лицами, авансовых оплат, которые подлежат отнесению в статьи расходов в последующих отчетных периодах. 1. Учет запасов. В качестве запасов признаются: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Организации на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости, определенной при первоначальном признании; по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Расчетные оценки чистой возможной цены продажи основываются на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Эти оценки учитывают колебания цены или себестоимости, непосредственно относящиеся к событиям, произошедшим после окончания периода, в той мере, в которой такие события подтверждают условия, существовавшие на конец данного периода. Если обстоятельства, обусловившие необходимость списания запасов до уровня ниже себестоимости, перестают существовать или имеется явное свидетельство увеличения чистой возможной цены продажи в силу изменившихся экономических условий, списанная ранее сумма восстанавливается (т.е. восстановление производится в пределах суммы первоначального списания) таким образом, чтобы новая балансовая стоимость соответствовала наименьшему из двух значений: себестоимости или пересмотренной чистой возможной цене продажи. 2. Денежные документы. Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение включая НДС. Аналитический учет денежных документов ведется по видам денежных документов. Учитываются по себестоимости с формированием резервов под обесценение. 3. Задолженность контрагентов по оплаченным хозяйственным договорам, с которыми связаны будущие экономические выгоды в виде получения товаров или услуг, формируется по фактической сумме произведенной оплаты с учетом налога на добавленную стоимость. После первоначального признания на каждую отчетную дату Организация проверяет активы на наличие признаков обесценения и оценивает возмещаемую стоимость актива. При определении наличия признаков обесценения Организация может применять профессиональное суждение для оценки вероятности возврата аванса выданного либо исполнения обязательства по договору или безнадёжности к взысканию аванса выданного – исходя из имеющихся в его распоряжении сведений и информации о судебных актах по гражданским и арбитражным делам в отношении контрагента; признаков, свидетельствующих о том, что услуги оказаны не будут или будут оказаны не полностью или не будут оказаны в срок, указанный в договоре. 4. Переплаты по налогам в бюджет (кроме налога на прибыль) отражаются по фактически выявленным суммам и оцениваются по вероятности возврата с признанием убытка от обесценения до момента получения возмещения из бюджета или до истечения искового срока давности.
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 кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток - это обязательства, выпущенные с целью их обратного выкупа в краткосрочной перспективе, и обязательства по поставке финансовых активов, не имеющих в наличии у продавца ("короткие позиции"), а также деривативы.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых 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, организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания организация учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
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)	НП

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Далее, организация учитывает инвестиционное имущество с применением модели учета по справедливой стоимости. Организация ежегодно определяет справедливую стоимость объектов инвестиционного имущества с привлечением независимого оценщика. Финансовый результат от переоценки инвестиционного имущества включается в прибыль ли убыток Организации за отчетный период.
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	Инвестиционным имуществом признается имущество (часть имущества) (земельный участок или здание, либо часть здания, либо то и другое), находящееся в собственности Организации (полученное при осуществлении уставной деятельности) и используемое для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не используемое для осуществления уставной деятельности (административных либо управленческих целей Организации), продажа которого, в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, не планируется. Часть объекта недвижимого имущества может быть признана в качестве инвестиционного имущества, только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. В таком случае, части объекта недвижимого имущества подлежат раздельному учету (инвестиционное имущество и основное средство соответственно). Объекты инвестиционного имущества подлежат признанию при одновременном выполнении следующих условий: 1. объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем; 2. стоимость объекта может быть надежно определена.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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. Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий данным условиям, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. 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.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

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 классификацию, основанную на пункте 2.34 Положения 492-П. Срок полезного использования объекта основных средств некредитная финансовая организация определяет при признании объекта основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства; количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования основного средства. 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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем; - организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включают в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращении или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. При наличии возможного обесценения актива Организация определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшится до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
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.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации 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	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
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	Внеоборотные активы классифицируются в категорию удерживаемых для продажи в случае, когда актив готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии, и вероятность его продажи является очень высокой. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы для продажи не амортизируются.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением № 492-П (глава 6); МСФО (IAS) 2 «Запасы», ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество не применяет упрощение, предусмотренное п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; - реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
41	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 указано право	Общество приняло решение о неприменении требований МСФО (IFRS) 16, т.к. договор аренды помещения является краткосрочным (менее 12 месяцев с учетом планируемого срока аренды).

42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации 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), организация 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.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкупа собственных акций в отчетном периоде не было.
45	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 513802,20 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц 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 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. При ведении аналитического учета по счетам 71902, 71903, 10609 и 10610 Общество обеспечивает получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли Обществом для отражения налогового актива оценивается на горизонте 1 (один) год.
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Распределение прибыли между участниками отражается в составе собственных средств в том отчетном периоде, в котором было принято решение о распределении прибыли.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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
1	Денежные средства на расчетных счетах	60 093,73	79,40	60 014,33	45 081,83	46,85	45 034,97
2	Итого	60 093,73	79,40	60 014,33	45 081,83	46,85	45 034,97

5.1.1. По состоянию на 30.09.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31.12.2021 года: в 2-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков на 30.09.2022г. составляла 60093,73 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 45081,83 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2022 года отсутствуют (на 31.12.2021 года: отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	60 014,33	45 034,97
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	3 100,85	292,21
3	Прочее	79,40	46,85
4	Итого	63 194,58	45 374,04

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	36 289,30	37 204,20
2	Правительства Российской Федерации	36 289,30	37 204,20
3	Итого	36 289,30	37 204,20

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0,00	0,00	0,00	8,19	0,00	8,19
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 028,01	242,24	2 785,77	128,16	1,32	126,84
3	Прочее	72,84	1,23	71,61	164,05	0,06	163,99
4	Итого	3 100,85	243,47	2 857,39	300,40	1,38	299,01

10.1.1. По состоянию на 30.09.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1-й кредитной организации (на 31.12.2021 года: в 2-х кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 72,84 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 172,24 тысяч рублей), или 2,35 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2021 года: 57,34 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2022 года отсутствуют (на 31.12.2021 года: отсутствуют).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

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

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	30 сентября 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
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	223 696,03	7 566,90	216 129,13	110 127,35	5 846,13	104 281,23
2	Итого	223 696,03	7 566,90	216 129,13	110 127,35	5 846,13	104 281,23

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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
1	Дебиторская задолженность клиентов	14 773,54	0,00	14 773,54	200 547,78	0,00	200 547,78
2	Прочая дебиторская задолженность	74,70	0,00	74,70	1,97	0,00	1,97
3	Итого	14 848,24	0,00	14 848,24	200 549,75	0,00	200 549,75

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности Управляющей компании ЗПИФ в сумме 14773,54 тысяч рублей (на 31.12.2021 г.: 200547,78 тысяч рублей), а так же задолженностью прочих дебиторов в сумме 0,00 тысяч рублей (на 31.12.2021 г.: 0,00 тысяч рублей).

12.1.2. Утратил силу с 1 января 2020 г. Изменения применяются начиная с составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 г. - Указание Банка России от 10 июня 2019 г. N 5166-У.

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

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	524,47	1 960,05	0,00	2 484,52
2	Накопленная амортизация	(435,26)	(1 722,40)	0,00	(2 157,66)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021	89,21	237,65	0,00	326,86
4	Поступление	1 328,60	0,00	0,00	1 328,60
5	Амортизационные отчисления	(37,96)	(57,95)	0,00	(95,91)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября	1 379,84	179,70	0,00	1 559,55
7	Стоимость (или оценка) на 30 сентября	1 853,07	1 960,05	0,00	3 813,12
8	Накопленная амортизация	(473,23)	(1 780,35)	0,00	(2 253,57)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022	4 280,67	2 048,05	0,00	6 328,72
10	Накопленная амортизация	(482,26)	(1 831,70)	0,00	(2 313,96)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2022	3 798,41	216,35	0,00	4 014,76
12	Поступление	1 245,48	0,00	0,00	1 245,48
13	Амортизационные отчисления	(251,35)	(90,86)	0,00	(342,21)
14	Балансовая стоимость на 30 сентября	4 792,54	125,49	0,00	4 918,04
15	Стоимость (или оценка) на 30 сентября	5 526,15	2 048,05	0,00	7 574,20
16	Накопленная амортизация	(733,61)	(1 922,56)	0,00	(2 656,16)
17	Балансовая стоимость на 30 сентября	4 792,54	125,49	0,00	4 918,04

18.1.2. В нематериальных активах отсутствуют капитализированные затраты по займам на отчетные даты.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 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	0,40	0,00	0,40	0,40	0,00	0,40
2	Расчеты с персоналом	726,26	0,00	726,26	1 095,07	0,00	1 095,07
3	Расчеты по социальному страхованию	2 371,68	0,00	2 371,68	2 371,19	0,00	2 371,19
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 742,83	0,00	9 742,83	9 420,42	0,00	9 420,42
5	Запасы	9,52	0,00	9,52	5,73	0,00	5,73
6	Прочее	5,48	0,00	5,48	15,02	0,00	15,02
7	Итого	12 856,16	0,00	12 856,16	12 907,82	0,00	12 907,82

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:	0,00	4,38	0,00	0,00	4,65	9,03
2	стоимость (или оценка)	0,00	4,38	0,00	0,00	4,65	9,03
3	Поступление (создание)	50,60	3 530,20	347,42	0,00	0,00	3 928,22
4	Признание в составе расходов	(50,60)	(3 530,39)	(347,42)	0,00	0,00	(3 928,41)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 г., в том числе:	0,00	4,19	0,00	0,00	4,65	8,85
6	стоимость (или оценка)	0,00	4,19	0,00	0,00	4,65	8,85
7	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	0,00	1,08	0,00	0,00	4,65	5,73
8	стоимость (или оценка)	0,00	1,08	0,00	0,00	4,65	5,73
9	Поступление (создание)	221,38	3 507,04	315,15	0,00	0,00	4 043,56
10	Признание в составе расходов	(221,38)	(3 503,25)	(315,15)	0,00	0,00	(4 039,78)
11	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г., в том числе:	0,00	4,86	0,00	0,00	4,65	9,52
12	стоимость (или оценка)	0,00	4,86	0,00	0,00	4,65	9,52

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	104,49	104,49
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	62,40	25,20
3	Прочая кредиторская задолженность	1 754,48	206,17
4	Итого	1 921,37	335,86

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3 088,00	97,86
2	Расчеты по социальному страхованию	3 805,11	2 787,54
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	10 446,23	11 805,08
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	876,92	211,38
5	Итого	18 216,26	14 901,86

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	21 000,00	2 100,00		0,00	0,00	2 100,00
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	21 000,00	2 100,00		0,00	0,00	2 100,00
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	21 000,00	2 100,00		0,00	0,00	2 100,00
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	21 000,00	2 100,00		0,00	0,00	2 100,00

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2022 года составляет 2100,00 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 2100,00 тысяч рублей). По состоянию на 30.09.2022 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 100 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции отсутствуют.

30.1.5. Привилегированные акции отсутствуют.

30.1.6. Дивиденды по привилегированным акциям имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным акциям.

30.1.7. По статье "Прочие резервы" не отражаются какие-либо компоненты капитала.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	20 256,41	8 372,53
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 875,90	1 298,21
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	10 976,61	3 523,33
4	прочее	7 403,90	3 550,98
5	Итого	20 256,41	8 372,53

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 837,76	2 985,96
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	642,24	452,44
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 053,97	1 421,30
4	прочее	1 141,54	1 112,22
5	Итого	5 837,76	2 985,96

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

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(324,24)	0,00
2	Итого	(324,24)	0,00

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

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

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(324,24)	0,00
2	Итого	(324,24)	0,00

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(6,23)	(1,26)
2	Итого	(6,23)	(1,26)

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0,34	(0,29)
2	Итого	0,34	(0,29)

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	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	(317,93)	(378,32)
2	Итого	(317,93)	(378,32)

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	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	(317,93)	(378,32)
2	Итого	(317,93)	(378,32)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	118 656,76	138 804,90
2	Итого	118 656,76	138 804,90
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	118 656,76	138 804,90

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	40 373,69	45 537,71
2	Итого	40 373,69	45 537,71
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	40 373,69	45 537,71

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	95 590,25	128 289,65
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	22 525,11	28 231,26
3	Прочее	62,78	391,94
4	Итого	118 178,14	156 912,86

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	34 015,05	37 679,11
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	7 125,15	7 145,36
3	Прочее	28,08	19,15
4	Итого	41 168,27	44 843,62

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	589,76	866,55
2	Биржевые сборы	52,50	52,50
3	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 556,95	3 068,52
4	Прочее	0,00	650,71
5	Итого	2 199,21	4 638,28

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	128,25	115,83
2	Биржевые сборы	7,50	15,00
3	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	193,88	2 218,99
4	Прочее	0,00	219,29
5	Итого	329,63	2 569,11

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие процентные расходы	0,00	(4,67)
2	Итого	0,00	(4,67)

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие процентные расходы	0,00	(1,60)
2	Итого	0,00	(1,60)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 464,77	7 155,10
2	Амортизация основных средств	2 179,81	2 886,91
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	342,21	95,91
4	Расходы по аренде	34 962,21	33 326,91
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3 769,04	3 312,97
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 486,54	1 721,26
7	Расходы на рекламу и маркетинг	3,00	30,18
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	66,53	526,76
9	Представительские расходы	493,42	727,71
10	Командировочные расходы	227,54	277,24
11	Штрафы, пени	74,78	74,76
12	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	167,97	131,04
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	304,87	356,06
14	Прочие административные расходы	7 935,65	5 977,71
15	Итого	58 478,35	56 600,53

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 220,67	3 547,06
2	Амортизация основных средств	728,83	981,89
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	165,62	28,56
4	Расходы по аренде	11 607,51	11 010,58
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 439,60	1 015,65
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	400,79	531,33
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	0,00	41,97
8	Представительские расходы	117,58	330,38
9	Командировочные расходы	148,05	146,71
10	Штрафы, пени	13,40	15,26
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	85,52	35,00
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	105,59	89,99
13	Прочие административные расходы	3 416,94	1 905,90
14	Итого	20 450,10	19 680,28

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	13,34	0,00
2	Итого	13,34	0,00

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	316,34	116,00
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	371,85	449,50
3	Прочие расходы	363,96	289,64
4	Итого	1 052,15	855,14

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	346,45	77,62
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	299,25	449,50
3	Прочие расходы	167,54	100,02
4	Итого	813,24	627,14

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	299,92	289,54
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(7 281,47)	(13 220,49)
3	Итого, в том числе:	(6 981,56)	(12 930,95)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	583,74	(117,02)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(7 565,29)	(12 813,94)

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 30 сентября 2022 г.	20,00
На 30 сентября 2021 г.	20,00

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	96,34	96,28
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(3 419,23)	(3 095,74)
3	Итого, в том числе:	(3 322,89)	(2 999,46)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	622,78	(33,42)
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(3 945,68)	(2 966,04)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2022г.	За Январь-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(45 789,00)	(74 120,00)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(9 157,80)	(14 824,00)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 692,48	2 106,57
5	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(99,97)	(96,51)
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(7 565,29)	(12 813,94)
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))			

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2022г.	За Июль-Сентябрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(24 765,30)	(22 043,58)
2		(4 953,06)	(4 408,72)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 039,50	1 474,77
5	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(32,11)	(32,09)
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(3 945,68)	(2 966,04)