

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	40441270	1027739209431	

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2022 г.

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

Почтовый адрес 123112, Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помещение А16, комната № 25

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	13 957	12 725
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		<b>2 145 950</b>	<b>1 809 394</b>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	2 145 950	1 809 394
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		<b>48 676</b>	<b>49 224</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	183	165
11	дебиторская задолженность	12	48 493	49 059
17	Нематериальные активы	18	466	543
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	117 395	1 723
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	788
20	Отложенные налоговые активы	48	6 993	7 791
21	Прочие активы	20	1 604	739
22	<b>Итого активов</b>		<b>2 335 041</b>	<b>1 882 927</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		<b>116 764</b>	<b>24</b>
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	116 733	0
30	кредиторская задолженность	26	31	24
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	8 136	3 543
36	Прочие обязательства	29	8 352	7 704
37	<b>Итого обязательства</b>		<b>133 252</b>	<b>11 271</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	49 900	49 900
40	Резервный капитал	30	8 089	8 089
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 143 800	1 813 667
52	<b>Итого капитала</b>		<b>2 201 789</b>	<b>1 871 656</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>2 335 041</b>	<b>1 882 927</b>

Генеральный директор

Аболяев Алексей  
Валентинович

"19" октября 2022 г.

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации**  
**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-09123-001000, 21-000-1-00039
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	18.05.2006, 06.12.2000
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	информация не раскрывается
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123112, Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 25, помещение А25, комната № 6
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помещение А16, комната № 25
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помещение А16, комната № 25
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	21
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	рубли РФ

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество осуществляет деятельность. Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках, повышению ключевой ставки Банком России, снижению суверенного рейтинга России, расширению санкций со стороны США, стран ЕС и ряда других стран в отношении физических и юридических лиц в Российской Федерации. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Тем не менее, руководство Организации полагает, что Организация продолжит свою деятельность непрерывно. Организация обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования. Организация в течение 9 мес. 2022 года не воспользовалась правом, предоставленным Указанием ЦБ РФ 6073-У от 25.02.2022. Информация о введении экономических санкций в отношении компании отсутствует. События и ограничения, являющиеся следствием объявленной пандемии, связанной с распространением коронавирусной инфекции COVID-19, не оказали существенного влияния на общий объем выручки и величину расходов за этот период, последствия COVID-19 не потребовали изменения характера и величины оценок, отраженных в предшествующих периодах. В текущей макроэкономической ситуации Организация продолжает оказывать услуги клиентам. Руководство компании внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.</p>

**Примечание 3. Основы составления отчетности**  
**Основы составления отчетности**

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» (ОСБУ) и международных стандартов бухгалтерского учета (МСФО). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ) и Международными Стандартами Финансовой Отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода, в частности: - размещенные депозиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости; - долговые и долевые ценные бумаги, предназначенные для торговли оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - при первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитываются по справедливой стоимости; - при первоначальном признании основных средств признается сумма фактических затрат на создание и приобретение объекта основных средств; - последующая оценка основных средств (кроме зданий и земельных участков) осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков; - при первоначальном признании нематериальных активов (далее НМА) признается первоначальная сумма на дату признания НМА; последующая оценка нематериальных активов производится по модели учета по фактическим затратам - запасы признаются на дату фактического получения и оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования; - финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Операции со связанными сторонами проводились на условиях, равных условиям, преобладающим в операциях между независимыми сторонами, если эти условия могут быть обоснованы.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к некредитным финансовым организациям и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	отсутствует

**Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**  
Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наибольшее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методов оценки. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Компания признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Компания определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Компанией или Компанией.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются сверху по статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Компании составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Компании, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Компания будет ликвидирована или прекратит свою деятельность.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности	не применимо
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
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)	С 01.01.2018 Общество применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П, и МСФО.
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 обособно оценено	• Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года. • МСФО (IFRS) 17 Договоры страхования (вступает в силу с 1 января 2023 года) • МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции» (вступает в силу с 1 января 2023 года) не окажут существенного влияния на отчетность Компании.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают наличные в кассе, расчетные счета в банках. Компания не признает денежные эквиваленты.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозиты. При первоначальном признании размещенных денежных средств в бухгалтерском учете признаются суммы, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату размещения денежных средств Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Компания признает финансовый актив тогда, когда она становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Компания определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Компания оценивает его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Компанией или Компанией. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные производны (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, и использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной Обществом «Методикой обеспечения финансовых активов» обеспечению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества, учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо. Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы включают авансы выданные, переплаты по социальному страхованию и прочим налогам (кроме налога на прибыль), первоначально признаются и впоследствии учитываются по исторической стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Компания определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива и финансового обязательства Компания оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.



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
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
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 (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для являющегося дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • по себестоимости (по фактическим затратам); • по чистой цене продажи. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается Обществом 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 потребуются выбитые ресурсы, содержащих экономические выгоды;• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам:• от 0% до 20% - маловероятно;• от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события;• от 60% - вероятность наступления события высока.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.
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	не применимо
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. Признание кредиторской задолженности 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	Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости, эмиссионный доход отсутствует.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал отражается по первоначальной стоимости.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условие налоговое обязательство. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверки со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Компании, налоговые обязательства Компании были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Компании действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Компании, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Компании. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются сверху.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения участников дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.

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

Таблица 6.1

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 30.09.2022</b>	<b>На 31.12.2021</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 145 950	1 809 394
6	Итого	<b>2 145 950</b>	<b>1 809 394</b>

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

## Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 145 950	1 809 394
6	Правительства Российской Федерации	1 258 238	580 960
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	300 765	158 432
10	некредитных финансовых организаций	295 589	473 225
11	нефинансовых организаций	291 358	596 776
12	Итого	2 145 950	1 809 394

## Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочая дебиторская	48 493	0	48 493	49 059	0	49 059
7	Итого	48 493	0	48 493	49 059	0	49 059

Прочая дебиторская задолженность представлена дебиторской задолженностью клиентов по вознаграждению доверительного управляющего.

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

## Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

За 9 месяцев 2022 года

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:	0	0	0	0	49 059	49 059
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	49 059	49 059
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	414	0	727 192	727 606
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	414	0	727 192	727 606
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-414	0	-727 758	-728 172
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-414	0	-727 758	-728 172
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	48 493	48 493
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	48 493	48 493
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	0

За 9 месяцев 2021 года

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:	0	0	0	0	36 873	36 873
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	36 873	36 873
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	189	0	561 019	561 208
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	189	0	561 019	561 208
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	-189	0	-548 965	-549 154
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	-189	0	-548 965	-549 154
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	0	48 927	48 927
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	48 927	48 927

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	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года, в том числе:	0	1 093	0	0	0	0	0	28 357	0	29 450
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 039	0	0	0	0	0	29 358	0	32 397
3	накопленная амортизация	0	-1 946	0	0	0	0	0	-1 001	0	-2 947
10	Амортизация	0	-453	0	0	0	0	0	-9 108	0	-9 561
21	Балансовая стоимость на 30.09.2021 года, в том числе:	0	639	0	0	0	0	0	19 250	0	19 889
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 039	0	0	0	0	0	29 358	0	32 397
23	накопленная амортизация	0	-2 400	0	0	0	0	0	-10 109	0	-12 508
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	0	112	0	0	0	0	0	1 611	0	1 723
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 032	0	0	0	0	0	2 430	0	4 461
27	накопленная амортизация	0	-1 920	0	0	0	0	0	-819	0	-2 739
29	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	127 732	0	127 732
34	Амортизация	0	-62	0	0	0	0	0	-11 997	0	-12 060
45	Балансовая стоимость на 30.09.2022 года, в том числе:	0	50	0	0	0	0	0	117 345	0	117 395
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 032	0	0	0	0	0	127 732	0	129 763
47	накопленная амортизация	0	-1 982	0	0	0	0	0	-10 387	0	-12 368

Признаков обесценения на 31.12.2021 не было, вследствие чего обесценение не проводилось.

тыс. руб

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 24.1

<b>Номер</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 30.09.2022</b>	<b>На 31.12.2021</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
2	Обязательства по аренде	116 733	0
15	<b>Итого</b>	116 733	0

В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

## Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	13%	25.12.2030		

## Управление капиталом

Таблица 31.1

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 9 месяцев 2022 года и в течение 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

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

	<u>38 194</u>	тысяч рублей.
31.4. На 30.09.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляла	<u>2 143 376</u>	
тысяч рублей (на 31.12.2021 года:	<u>1 810 844</u>	тысяч рублей).

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

За 9 месяцев 2022 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	1 227	-7 805	0	0	-6 579
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 227	-7 805	0	0	-6 579
10	Итого	1 227	-7 805	0	0	-6 579

За 9 месяцев 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	481	-44 160	0	0	-43 679
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	481	-44 160	0	0	-43 679
10	Итого	481	-44 160	0	0	-43 679

За 3 квартал 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-274	-5 622	0	0	-5 896
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-274	-5 622	0	0	-5 896
10	Итого	-274	-5 622	0	0	-5 896

За 3 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	525	-13 015	0	0	-12 490
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	525	-13 015	0	0	-12 490
10	Итого	525	-13 015	0	0	-12 490

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	119 806	84 026	42 682	29 702
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	117 645	82 945	42 242	29 306
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 160	1 081	440	396
15	Итого	119 806	84 026	42 682	29 702

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>					
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>					
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>					
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>					
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>					
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>					
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	406 738	375 430	143 190	143 311
48	Итого	<b>406 738</b>	<b>375 430</b>	<b>143 190</b>	<b>143 311</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>					
56	Всего	<b>406 738</b>	<b>375 430</b>	<b>143 190</b>	<b>143 311</b>

Выручка в основном представлена выручкой от доверительного управления ЗПИФ, которая признается в последний рабочий день месяца в процентном соотношении от стоимости чистых активов ЗПИФ, оплата производится не позднее 30 рабочих дней после даты признания.

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	61 292	57 130	14 931	13 122
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	13 434	12 396	3 086	2 669
5	Прочее	628	309	628	300
6	Итого	75 355	69 835	18 645	16 091

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2022 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 17 400 тысяч рублей (за 9 месяцев 2021 г.: 17 000 тысяч рублей)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размер 13 434 тысяч рублей (за 9 месяцев 2021 г.: 12 396 тысяч рублей).

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 461	5 797	2 110	1 957
2	Амортизация основных средств	12 060	9 561	2 143	3 218
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	77	77	26	26
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	4	62	1	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	937	871	5	6
9	Расходы на юридические и консультационные	101	0	27	0
11	Представительские расходы	5	5	5	3
13	Командировочные расходы	33	17	33	0
14	Штрафы, пени	0	3	0	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	110	138	39	29
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4 426	0	4 426	0
17	Прочие административные расходы	1 473	1 241	404	358
18	Итого	<b>25 685</b>	<b>17 771</b>	<b>9 219</b>	<b>5 598</b>

В строке «Прочие административные расходы» за 9 мес. 2022 года отражены в т. ч. членские взносы в сумме 492 тыс. руб.

(за 9 мес. 2021 года - членские взносы в сумме 528 тыс. руб.)

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>В аренде находятся нежилые помещения в здании по адресу 123112, Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помещение А16, комната № 25, в соответствии с договором субаренды №Н-010122/4 от 01.01.2022. Срок аренды (с учетом опциона на продление) – до 28.02.2031 .</p> <p>Арендные платежи являются фиксированными и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунальными услугами, обеспечение эксплуатационными услугами.</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет.
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Рыночная процентная ставка привлечения дополнительных заемных средств

10 Допущения, использованные при  
определении переменных арендных  
платежей

Нет

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

Таблица 47.1.2

Номер строки 1	Статья бухгалтерского баланса 2	Примечание 3	Балансовая стоимость	
			30.09.2022 4	31.12.2021 5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	117 345	1 611
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	116 733	0

**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 9 месяцев 2022 г.	за 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-10 974	-1 101
2	проценты уплаченные	-10 974	-1 101
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-11 155	-8 770
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-11 155	-8 770
7	Итого отток денежных средств	-22 129	-9 872

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	76 138	71 093	29 242	28 413
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	798	-9 443	-799	-2 054
4	Итого, в том числе:	76 936	61 650	28 443	26 359
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	76 936	61 650	28 443	26 359

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 9 месяцев 2022 г.

составляет 20,00 процентов (за 9 месяцев 2021г.) 20,00 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	407 069	326 575	149 825	138 218
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2 022 год: 20%; 2 021 год: 20%)	81 414	65 315	29 965	27 644
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	117	196	42	95
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	117	196	42	95
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-4 594	-3 863	-1 564	-1 380
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	2	0	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	76 936	61 650	28 443	26 359

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (текущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (предыдущий период)
1	2	3	4	5	6
	<b>Продолжающаяся деятельность</b>				
	<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного</b>				
1	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные	30 468	22 337	0	8 131
2	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 906	-2 786	0	7 692
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 347	23 347	0	0
4	Прочие активы	1 920	1 482	0	439
5	Прочие обязательства	294	294	0	0
12	Прочее	1	0	0	1
13	Общая сумма отложенного налогового актива	30 468	22 337	0	8 131
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	30 468	22 337	0	8 131
	<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
16	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные	-23 476	-23 135	0	-340
17	Основные средства и капитальные вложения в них	-23 476	-23 135	0	-340
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-23 476	-23 135	0	-340
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 993	-798	0	7 791
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 993	-798	0	7 791
	<b>Прекращенная деятельность</b>				
	<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного</b>				
	<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				

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

На 30.09.2022

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 006 918	139 032	0	2 145 950
2	финансовые активы, в том числе:	2 006 918	139 032	0	2 145 950
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 006 918	139 032	0	2 145 950
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 006 918	139 032	0	2 145 950
9	долговые ценные бумаги	2 006 918	139 032	0	2 145 950
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 258 238	0	0	1 258 238
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	300 765	0	0	300 765
14	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	295 589	0	0	295 589
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	152 326	139 032	0	291 358

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 809 394	0	0	1 809 394
2	финансовые активы, в том числе:	1 809 394	0	0	1 809 394
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 809 394	0	0	1 809 394
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 809 394	0	0	1 809 394
9	долговые ценные бумаги	1 809 394	0	0	1 809 394
10	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	580 960	0	0	580 960
13	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-	158 432	0	0	158 432
14	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	473 225	0	0	473 225
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	596 776	0	0	596 776

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

На 30.09.2022

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	139 032	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	139 032	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	139 032	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	139 032	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги	139 032	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	139 032	Метод экстраполяции фондовых индексов (метод 2) Ценового Центра НКО АО НРД (далее - НРД) в соответствии с Методикой определения стоимости рублевых облигаций ( <a href="https://www.nsd.ru/upload/ docs/info/cc/metodika_bonds_2021.pdf">https://www.nsd.ru/upload/docs/info/cc/metodika_bonds_2021.pdf</a> )	Сделки на бирже и значения облигационных индексов, на основе которых НРД определяет справедливую стоимость ценной бумаги	139 032	-

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7

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

**На 30.09.2022**

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	13 957	183	48 493	62 633	62 633
2	денежные средства, в том числе:	13 957	0	0	13 957	13 957
5	денежные средства на расчетных счетах	13 957	0	0	13 957	13 957
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	183	48 493	48 676	48 676
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	183	0	183	183
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	183	0	183	183
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	48 493	48 493	48 493
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	48 493	48 493	48 493
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	116 764	116 764	116 764
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	116 764	116 764	116 764
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	116 733	116 733	116 733
47	обязательства по аренде	0	0	116 733	116 733	116 733
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	31	31	31
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	24	24	24
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	7	7	7

**На 31.12.2021**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	12 725	165	49 059	61 949	61 949
2	денежные средства, в том числе:	12 725	0	0	12 725	12 725
5	денежные средства на расчетных счетах	12 725	0	0	12 725	12 725
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	165	49 059	49 224	49 224
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	165	0	165	165
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	2	0	2	2
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	163	0	163	163
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	49 059	49 059	49 059
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	49 059	49 059	49 059
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	0	0	24	24	24
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	24	24	24
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	24	24	24
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	24	24	24