



Акционерное общество «Управляющая компания «Первая»

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета

30 сентября 2022 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	2
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	3
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	5
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	7

Оглавление

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	9
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	11
Примечание 3. Основы составления отчетности	12
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	13
Примечание 5. Денежные средства	23
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	33
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	35
Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи	39
Примечание 18. Нематериальные активы	40
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	41
Примечание 20. Прочие активы	42
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	43
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	43
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства	44
Примечание 29. Прочие обязательства	44
Примечание 30. Капитал	45
Примечание 31. Управление капиталом	46
Примечание 34. Процентные доходы	47
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	48
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	49
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	49
Примечание 42. Расходы на персонал	50
Примечание 43. Прямые операционные расходы	51
Примечание 44. Процентные расходы	51
Примечание 46. Общие и административные расходы	52
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	53
Примечание 47.1. Аренда	54
Примечание 48. Налог на прибыль	56
Примечание 49. Дивиденды	59
Примечание 52. Управление рисками	60
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	71
Примечание 59. События после окончания отчетного периода	74

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

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

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО УК "Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	3 424 590	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		3 257 917	1 515 167
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	2 018 155	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	7 647	-
11	дебиторская задолженность	12	1 232 116	1 515 167
17	Нематериальные активы	18	65 721	81 190
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	205 415	262 240
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	82 513	39 403
20	Отложенные налоговые активы	48	-	11 156
21	Прочие активы	20	149 126	84 570
22	Итого активов		7 185 282	5 316 135
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		313 549	921 090
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	45 146	82 761
30	кредиторская задолженность	26	268 403	838 329
34	Отложенные налоговые обязательства	48	6 986	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	51 958	42 850
36	Прочие обязательства	29	409 332	84 194
37	Итого обязательств		781 825	1 048 134
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 035 000	1 035 000
40	Резервный капитал	30	51 750	51 750
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		5 316 708	3 181 251
52	Итого капитала		6 403 458	4 268 001
53	Итого капитала и обязательств		7 185 282	5 316 135

Генеральный директор

Зайцев Евгений Юрьевич

28 октября 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

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

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО УК "Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		184 155	39 929
4	процентные доходы	34	186 605	38 820
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1 020)	742
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(1 430)	366
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	4 659 600	6 540 580
16	Расходы на персонал	42	(1 205 965)	(849 863)
17	Прямые операционные расходы	43	(876 003)	(2 708 224)
18	Процентные расходы	44	(3 599)	(1 837)
20	Общие и административные расходы	46	(585 682)	(779 443)
22	Прочие доходы	47	1 972	61 833
23	Прочие расходы	47	(27 213)	(12 921)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 147 265	2 290 054
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(452 981)	(464 469)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(434 839)	(444 201)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(18 142)	(20 268)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	441 173	322 993
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 135 457	2 148 578
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 135 457	2 148 578

Генеральный директор _____

Зайцев Евгений Юрьевич _____

28 октября 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

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

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО УК "Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20**

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		54 252	8 710
4	процентные доходы	34	51 982	8 028
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	71	384
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	2 198	298
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 537 204	2 510 612
16	Расходы на персонал	42	(391 986)	(299 948)
17	Прямые операционные расходы	43	(293 886)	(1 039 527)
18	Процентные расходы	44	(841)	(971)
20	Общие и административные расходы	46	(212 224)	(277 802)
22	Прочие доходы	47	1 130	1 041
23	Прочие расходы	47	(7 461)	(5 195)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		686 188	896 920
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(149 175)	(181 243)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(149 163)	(181 362)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(12)	119
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	156 846	144 447
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		693 859	860 125
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		693 859	860 125

Генеральный директор _____

Зайцев Евгений Юрьевич _____

28 октября 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

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

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО УК "Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые убытки по кредитным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости и 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 и через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18

1	Остаток на 01.01.2021 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 149 634	3 236 384
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 149 634	3 236 384
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 148 578	2 148 578
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 099 170)	(1 099 170)
14.1	Остаток на 30.09.2021 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 199 043	4 285 793
15	Остаток на 01.01.2022 г.		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 181 251	4 268 001
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 181 251	4 268 001
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 135 457	2 135 457
29	Остаток на 30.09.2022 г. в том числе:		1 035 000	-	51 750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 316 708	6 403 458

Генеральный директор

Зайцев Евгений Юрьевич

28 октября 2022 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	44420370	1027739007570	

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

**Акционерное общество «Управляющая компания Первая»
АО УК "Первая»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		5 763 900	7 038 904
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 017 505)	(3 696 528)
5	Проценты полученные		169 728	38 820
6	Проценты уплаченные		(2 518)	(1 378)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(871 032)	(602 444)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(54 782)	(133 162)
11	Уплаченный налог на прибыль		(588 242)	(569 985)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(225 050)	(18 449)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 174 499	2 055 779
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(977)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(16 090)	(35 565)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		14 150 000	3 400 000
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(16 150 000)	(3 400 000)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 017 066)	(35 565)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-	(1 399 175)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(42 150)	(40 662)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(7 723)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(49 873)	(1 439 837)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		107 560	580 376

46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(5 382)	314
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 322 429	2 947 507
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	3 424 606	3 528 197

Генеральный директор

Зайцев Евгений Юрьевич

28 октября 2022 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-06044-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами), № 21-000-1-00010 (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07.06.2002 г. (лицензия № 045-06044-001000) 12.09.1996 г. (лицензия № 21-000-1-00010)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. 2. Деятельность по управлению ценными бумагами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственным акционером Общества является АО «Старт», 100 % акций АО «Старт» принадлежит ООО СФО «СБ Фабрика кредитных продуктов». 100% акций ООО СФО «СБ Фабрика кредитных продуктов» принадлежит Фонду содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФРИП-2». Черевко Ирина Александровна является единственным учредителем Фонда содействия развитию рынка инвестиционных продуктов «ФРИП-2». Черевко И.А. является лицом, под контролем и значительным влиянием которого находится АО УК «Первая».
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо

12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	121170, Москва, ул. Поклонная, д.3, к.1, этаж 20
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	305
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В первом полугодии 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, отключение доступа к SWIFT ряду российских банков, запрет на ввоз в Россию наличных евро и ряд других ограничительных мер. Помимо указанного выше ряд стран объявили об ограничении или планируемом ограничении закупок российских нефти и газа. В результате экстремального ухудшения рыночных настроений произошло существенное снижение цен российский акций и облигаций в феврале 2022. В ответ на рост волатильности, для предотвращения паники торги на фондовом рынке были приостановлены в течение марта. Кроме того, для поддержания стабильности банковской системы ключевая ставка была повышена до 20%, а также были введены ограничения на трансграничное движение капитала. Во втором-третьем квартале происходила адаптация рынка к изменению внутренних и внешних условий. Дисбаланс в экспорте-импорте привел к укреплению российской валюты, что вместе с падением платежеспособного спроса оказало сдерживающее влияние на инфляцию, благодаря чему Банк России снизил ключевую ставку до 7.5% к концу сентября. По итогам 9 месяцев индекс ОФЗ RGBITR упал на 1.8%, индекс акций МосБиржи упал на 48.3%, рубль укрепился на 21.2% по отношению к доллару США. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды."

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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых и нефинансовых активов в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Оценки и допущения анализируются непрерывно, основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Следующие суждения оказывают наибольшее влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность: Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Определение срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков договоров аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом штрафных санкций, которые могут быть наложены в случае их досрочного расторжения, включая такие экономические антистимулы, как улучшение арендованного имущества, стоимость переезда или значимость помещений для деятельности Общества. В результате срок аренды офисного здания, в котором Общество осуществляет свою деятельность, был определен на уровне двух лет. Резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение финансовых активов представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	"Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Тем не менее в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить компаниям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок в рекомендации. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправка к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущена 12 февраля 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 уточняет, как отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
---	--------------	---	---

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя наличные денежные средства и средства на расчетных (текущих) счетах в банках. Из состава денежных средств и их эквивалентов исключаются заблокированные денежные средства и средства с ограничением к использованию, то есть остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в отчет о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках- нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются 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	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещённых средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности – управлению паевыми инвестиционными фондами и средствами клиентов, переданным в доверительное управление – представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».
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 учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины тогда и только тогда, когда Организация: 1) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; 2) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода. • Общество объединяет в однородные классы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: • лицензии; • программные продукты; • объекты прав интеллектуальной собственности; • деловая репутация (гудвил); • патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При последующей оценке нематериальных активов Общество применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Все нематериальные активы Общества представляют собой: • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; Срок полезного использования для НМА с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Общество предполагает использовать этот актив Сроки полезного использования, рекомендованные к использованию по видам нематериальных активов, следующие: • лицензии – 5 лет; • программные продукты – 3 года; • объекты прав интеллектуальной собственности – 10 лет; • патенты.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная). В Обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: • оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иные выплаты компенсационного характера); • стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, • оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника, исполнение работником государственных или организационных обязанностей и другие). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат признанию на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца (но не позднее даты фактического исполнения обязательств), либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный процент отчислений. Выплаты отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работников производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год к предполагаемому размеру расходов на оплату труда. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме годового вознаграждения с учетом страховых взносов в фонды обязательного страхования, которую предполагается выплатить по итогам работы за год. Критерием, в соответствии с которым на конец года уточняется размер переносимого остатка резерва на выплату вознаграждений по итогам работы за год, является сумма вознаграждения, приходящаяся на одного работника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Прекращенная деятельность: Прекращенной деятельностью является компонент Общества, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности с соответствующим повторным раскрытием сравнительной информации.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Общества возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода; существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение. Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2021 года: обязательство по аренде На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность и прочая задолженность по основной деятельности признается, если контрагент выполнил свои обязательства по контракту, и при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
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	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Отчисления в Резервный фонд осуществляются ежегодно по решению годового общего собрания акционеров в размере не менее 5% от чистой прибыли.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, выплачиваемые владельцу долевых инструментов, представляются в финансовой отчетности Общества как изменения в составе капитала. Дивиденды распределяются согласно решению единственного акционера Общества. Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признанную в качестве распределений в пользу собственников в течение периода, а также соответствующую сумму дивидендов на акцию. Объявленные после отчетной даты дивиденды отражаются в отчете о движении капитала в том периоде, в котором они объявлены.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	3 424 606	16	3 424 590	3 322 429	21	3 322 408
6	Итого	3 424 606	16	3 424 590	3 322 429	21	3 322 408

По состоянию на 30.09.2022 более 99% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 3 405 043 тысяч рублей (на 31.12.2021: более 99,9% – в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 3 322 130 тысяч рублей). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2022 и на 31.12.2021 у Общества не было. Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 52.8. Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 56_6.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	3 424 590	3 322 408
4.1	Прочее	16	21
5	Итого	3 424 606	3 322 429

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 322 429	-	-	3 322 429
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 322 429	-	-	3 322 429
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	27 116 133	-	-	27 116 133
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 116 133	-	-	27 116 133
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(27 013 955)	-	-	(27 013 955)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27 013 955)	-	-	(27 013 955)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 424 606	-	-	3 424 606
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 424 606	-	-	3 424 606

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

Таблица 5.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 947 507	-	-	2 947 507
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 947 507	-	-	2 947 507
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	20 629 370	-	-	20 629 370
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 629 370	-	-	20 629 370
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(20 048 680)	-	-	(20 048 680)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(20 048 680)	-	-	(20 048 680)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	3 528 197	-	-	3 528 197
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 528 197	-	-	3 528 197

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21	-	-	21
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21	-	-	21
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22	-	-	22
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	-	22
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26)	-	-	(26)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(26)	-	-	(26)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16	-	-	16
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	-	-	16

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные)

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	14	-	-	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	-	-	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	40	-	-	40
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40	-	-	40
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(32)	-	-	(32)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(32)	-	-	(32)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	22	-	-	22
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	-	22

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 016 877	722	2 016 155	-	-	-
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	2 000	-	-	-
13	Итого	2 018 877	722	2 018 155	-	-	-

По состоянию на 30.09.2022 года Общество размещало депозиты в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств 2 016 155 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 Общество не размещало депозитов. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2022 года отсутствовали, на 31.12.2021 года отсутствовали. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в примечаниях 52. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

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

Таблица 10.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	16 336 605	-	-	-	-	42	2 000	-	-	-	16 338 647
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	16 336 605	-	-	-	-	42	2 000	-	-	-	16 338 647
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(14 319 728)	-	-	-	-	(42)	-	-	-	-	(14 319 770)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(14 319 728)	-	-	-	-	(42)	-	-	-	-	(14 319 770)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	2 016 877	-	-	-	-	-	2 000	-	-	-	2 018 877

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 016 877	-	-	-	-	-	2 000	-	-	-	2 018 877
----	---	---	-----------	---	---	---	---	---	-------	---	---	---	-----------

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

Таблица 10.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 438 820	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 438 820
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 438 820	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 438 820
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 438 820)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 438 820)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 438 820)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 438 820)

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

Таблица 10.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	3 903	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 903
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 903	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 903
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(3 181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 181)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(3 181)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3 181)

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	722	-	-	-	-	-	-	-	-	-	722
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	722	-	-	-	-	-	-	-	-	-	722

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

Таблица 10.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 729
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 729	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 729
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 729)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 729)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 729)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 729)
----	---	---	---------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---------

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	от 7 до 7	от 2,5 месяцев до 2,5 месяцев	-	-

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 723	76	7 647	-	-	-
8	Итого	7 723	76	7 647	-	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	17 161	-	17 161
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	17 161	-	17 161
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(9 438)	-	(9 438)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(9 438)	-	(9 438)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	7 723	-	7 723

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	7 723	-	7 723
----	---	---	---	---	---	---	-------	---	-------

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	170	-	170
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	170	-	170
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(93)	-	(93)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(93)	-	(93)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	76	-	76
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	76	-	76

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 058 646	871	1 057 776	1 513 404	645	1 512 758
6	Прочая дебиторская задолженность	177 005	2 665	174 340	5 074	2 666	2 408
7	Итого	1 235 652	3 536	1 232 116	1 518 478	3 311	1 515 167

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 30.09.2022 и на 31.12.2021 в-основном представлена задолженностью клиентов по оплате вознаграждения за услуги доверительного управления. Сумма соответствующей задолженности на 30.09.2022 составляет 1 033 809 тысяч рублей (на 31.12.2021: 1 512 758 тысяч рублей). Информация о кредитных рейтингах контрагентов по дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.8. Информация о сроках погашения дебиторской задолженности представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости дебиторской задолженности представлена в Таблице 56.6.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс. руб.

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:	1 513 404	-	-	-	5 074	1 518 478
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 513 373	-	-	-	2 414	1 515 786
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 318 269	-	23 613	-	534 072	5 875 955
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 318 267	-	23 613	-	534 072	5 875 952
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	3	-	-	-	-	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 773 027)	-	(23 613)	-	(362 141)	(6 158 781)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 773 027)	-	(23 613)	-	(362 141)	(6 158 781)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 058 646	-	-	-	177 005	1 235 652
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 058 613	-	-	-	174 345	1 232 958
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	34	-	-	-	2 660	2 694

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс. руб.

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 сравнительного периода, в том числе:	1 440 584	-	-	-	2 774	1 443 358
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 440 553	-	-	-	114	1 440 667
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 128 758	-	66 001	-	3 718 728	10 913 488

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 128 758	-	66 001	-	3 718 728	10 913 488
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 039 738)	-	(66 001)	-	(3 711 730)	(10 817 469)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 039 738)	-	(66 001)	-	(3 711 730)	(10 817 469)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	1 529 604	-	-	-	9 772	1 539 377
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 529 573	-	-	-	7 112	1 536 686
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	645	-	-	-	2 666	3 311
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	614	-	-	-	5	620
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 900	-	-	-	25	3 925
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 898	-	-	-	25	3 922
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	3	-	-	-	-	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 675)	-	-	-	(25)	(3 700)

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 675)	-	-	-	(25)	(3 700)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	871	-	-	-	2 665	3 536
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	837	-	-	-	5	842
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	34	-	-	-	2 660	2 694

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	853	-	-	-	2 661	3 514
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	822	-	-	-	1	823
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 083	-	-	-	15	3 098
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 083	-	-	-	15	3 098
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 833)	-	-	-	(13)	(3 846)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 833)	-	-	-	(13)	(3 846)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	103	-	-	-	2 663	2 766
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72	-	-	-	3	75
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	31	-	-	-	2 660	2 691

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 16.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	643 658	585 655
2	Расходы от прекращенной деятельности	(92 191)	(181 913)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	551 466	403 742
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(110 293)	(80 748)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	441 173	322 993
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	441 173	322 993

Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

Таблица 16.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022г.	За 3 квартал 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от прекращенной деятельности	221 791	261 237
2	Расходы от прекращенной деятельности	(25 734)	(80 678)
3	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности до налогообложения	196 057	180 559
4	Доходы (расходы) по налогу на прибыль	(39 211)	(36 112)
5	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности после налогообложения	156 846	144 447
9	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	156 846	144 447

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	98 953	12 356	-	111 309
2	Накопленная амортизация	(36 664)	(8 553)	-	(45 217)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	62 290	3 803	-	66 093
4	Поступление	29 436	-	-	29 436
8	Амортизационные отчисления	(11 196)	(865)	-	(12 061)
13	Балансовая стоимость на 30.09.2021	80 530	2 938	-	83 468
14	Стоимость (или оценка), на 30.09.2021	128 389	12 356	-	140 745
15	Накопленная амортизация	(47 859)	(9 418)	-	(57 277)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	123 476	12 298	-	135 773
15.2	Накопленная амортизация	(44 909)	(9 674)	-	(54 583)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	78 567	2 623	-	81 190
17	Поступление	10 028	-	-	10 028
20	Выбытие	(233)	-	-	(233)
21	Амортизационные отчисления	(24 362)	(902)	-	(25 265)
26	Балансовая стоимость, на 30.09.2022	64 000	1 721	-	65 721
27	Стоимость (или оценка), на 30.09.2022	133 265	12 298	-	145 563
28	Накопленная амортизация	(69 265)	(10 577)	-	(79 842)
29	Балансовая стоимость, на 30.09.2022	64 000	1 721	-	65 721

Общество по состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года не имело нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 30 сентября 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	209 779	828	760	40 112	-	-	-	-	251 479
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	260 946	3 778	1 163	103 174	-	-	-	-	369 061
3	накопленная амортизация	-	(51 167)	(2 951)	(403)	(63 062)	-	-	-	-	(117 582)
5	Поступление	-	15 049	-	-	109 413	-	-	-	-	124 462
9	Выбытие	-	-	-	-	(8 209)	-	-	-	-	(8 209)
10	Амортизация	-	(41 928)	(706)	(542)	(39 171)	-	-	-	-	(82 347)
20	Прочее	-	-	-	-	(2 891)	-	-	-	-	(2 891)
21	Балансовая стоимость на 30.09.2021 г., в том числе:	-	182 900	122	218	99 254	-	-	-	-	282 494
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	274 600	3 778	1 163	108 736	-	-	-	-	388 277
23	накопленная амортизация	-	(91 701)	(3 657)	(944)	(9 482)	-	-	-	-	(105 783)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	176 399	-	187	85 654	-	-	-	-	262 240
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	274 392	-	1 163	108 339	-	-	-	-	383 893

27	накопленная амортизация	-	(97 993)	-	(976)	(22 684)	-	-	-	-	(121 653)
29	Поступление	-	13 426	-	12 362	5 925	-	-	-	-	31 713
34	Амортизация	-	(44 353)	-	(335)	(41 973)	-	-	-	-	(86 661)
44	Прочее	-	-	-	-	(1 878)	-	-	-	-	(1 878)
45	Балансовая стоимость на 30.09.2022 г., в том числе:	-	145 473	-	12 213	47 729	-	-	-	-	205 415
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	287 819	-	13 524	111 347	-	-	-	-	412 690
47	накопленная амортизация	-	(142 346)	-	(1 311)	(63 619)	-	-	-	-	(207 275)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10 448	-	10 448	10 191	-	10 191
2	Расчеты с персоналом	122	-	122	76	-	76
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	297	-	297
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	138 556	-	138 556	74 006	-	74 006
11	Итого	149 126	-	149 126	84 570	-	84 570

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	45 146	82 761
15	Итого	45 146	82 761

Балансовая стоимость соответствующего актива в форме права пользования по договору аренды офисной недвижимости представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.1.2. Информация о сроках погашения обязательств по аренде представлена в Таблицах 52.13 и 52.14. Информация о справедливой стоимости обязательств по аренде представлена в Таблице 56.6.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,39-7,65	9-10 месяцев	7,39-7,65	1,6-1,1,7 года

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18 202	10 238
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	386	34
19	Прочая кредиторская задолженность	249 815	828 057
20	Итого	268 403	838 329

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость, на начало отчетного периода, 01.01.2022 г	42 850	-	-	-	42 850
2	Создание резервов	6 255	2 853	-	-	9 108
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, 30.09.2022	49 105	2 853	-	-	51 958

По состоянию на 30.09.2022 года Общество признало оценочное обязательство в размере 49 105 тыс. руб... по налоговым рискам в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней, а также оценочное обязательство в размере 2 853 млн. руб. по судебным рискам.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество признало оценочное обязательство в размере 42 850 тыс. руб... по налоговым рискам в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	320 852	482
3	Расчеты по социальному страхованию	25 074	18 459
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	53 008	63 922
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10 398	1 331
11	Итого	409 332	84 194

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

тыс. руб.

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	На 01.01.2021г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
4	Остаток на 30.09.2021г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
5	На 01.01.2022г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000
8	На 30.09.2022г.	1 035 000	1 035 000		-	-	1 035 000

Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 30.09.2022 и на 31.12.2021 составил 1 035 000 тысяч рублей. По состоянию на 30.09.2022 все выпущенные акции Общества были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1 000 рублей каждая. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Общество не выпускало привилегированных акций. Резервный капитал составил на 30.9.2022 51 750 тыс. руб... и на 31.12.2021 51 750 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 9 месяцев 2022 г. и в течение 2021 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к минимальному размеру собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей компании».

Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 30.09.2022 составляет 80 000 тысяч рублей (на 31.12.2021: 80 000 тысяч рублей).

Размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составил на 30.09.2022 г. 4 703 937 тыс. руб.. (на 31.12.2021 г.: 1 990 499 тыс. руб.).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	186 605	38 820
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	186 605	38 820
15	Итого	186 605	38 820

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	51 982	8 028
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 982	8 028
15	Итого	51 982	8 028

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

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

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	-	-	3 311	3 311
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	875	76	225	1 177
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2022	875	76	3 536	4 488

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	-	-	3 514	3 514
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	(748)	(748)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 30.09.2021	-	-	2 766	2 766

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

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

Таблица 39.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(606)	(99)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(825)	465
3	Итого	(1 430)	366

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

Таблица 39.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	(97)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	2 198	395
3	Итого	2 198	298

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	4 659 600	6 540 580
48	Итого	4 659 600	6 540 580
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	4 659 600	6 540 580

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 537 204	2 510 612
48	Итого	1 537 204	2 510 612
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	1 537 204	2 510 612

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 029 474	726 074
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	167 626	119 071
3	Расходы по пенсионному плану	2 722	1 989
4.1	Расходы по выходным пособиям	4 371	1 231
5	Прочее	1 773	1 499
6	Итого	1 205 965	849 863

Расходы на персонал (за последний квартал)

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	342 351	260 782
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	45 453	37 191
3	Расходы по пенсионному плану	1 166	785
4.1	Расходы по выходным пособиям	2 826	724
5	Прочее	190	467
6	Итого	391 986	299 948

Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2022 года включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 316 635 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021 года: 237 093 тыс. руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 4 371 тыс. руб. (за 9 месяцев 2021 года 1 231 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2022 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 167 626 тыс. руб... (за 9 месяцев 2021 года 119 071 тыс. руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд России в размере 117 029 тыс. руб... (за 9 месяцев 2021 года: 82 349 тыс. руб.).

Расходы по оплате труда за 3 квартал 2022 года включают в себя расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 105 545 тыс. руб. (за 3 квартал 2021 года: 79 031 тыс. руб.), а также расходы по выплате выходных пособий в размере 2 826 тыс. руб. (за 3 квартал 2021 года: 724 тыс. руб.).

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 3 квартал 2022 года, включают в себя установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 45 453 тыс. руб. (за 3 квартал 2021 года 37 191 тыс. руб.), в том числе взносы в Пенсионный фонд России в размере 31 310 тыс. руб. (за 3 квартал 2021 года: 25 377 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	4 334	7 237
2	Расходы на выплату премий	826 736	2 686 659
5	Расходы по комиссии за клиринг	42	-
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	38 287	13 129
11	Прочее	6 603	1 199
12	Итого	876 003	2 708 224

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 167	2 403
2	Расходы на выплату премий	271 918	1 034 706
5	Расходы по комиссии за клиринг	42	-
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	17 685	2 271
11	Прочее	3 075	147
12	Итого	293 886	1 039 527

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	3 599	1 837
7	Итого	3 599	1 837

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	841	971
7	Итого	841	971

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	161 846	97 015
2	Амортизация основных средств	86 661	82 347
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	25 265	12 061
4	Расходы по аренде	2 549	5 750
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	19 468	13 193
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	44 588	44 036
7	Расходы по страхованию	497	482
8	Расходы на рекламу и маркетинг	2 762	11 081
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	20 368	3 207
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	9 108	-
11	Представительские расходы	456	1 592
12	Транспортные расходы	775	1 125
13	Командировочные расходы	1 779	1 013
14	Штрафы, пени	356	866
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	29 366	57 031
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	113 612	335 805
17	Прочие административные расходы	66 228	112 840
18	Итого	585 682	779 443

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	65 919	32 645
2	Амортизация основных средств	29 997	28 028
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	8 869	4 031
4	Расходы по аренде	1 311	1 311
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	13 566	3 300
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	13 447	11 989
7	Расходы по страхованию	13	317
8	Расходы на рекламу и маркетинг	606	5 151
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	14 591	950
10	Расходы на создание резервов – оценочных начислений	2 853	-
11	Представительские расходы	312	962
12	Транспортные расходы	188	323
13	Командировочные расходы	901	342
14	Штрафы, пени	6	531
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 641	20 033
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	41 333	123 114
17	Прочие административные расходы	10 672	44 775
18	Итого	212 224	277 802

Расходы по аренде представлены расходами по аренде помещения для архива Общества.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	1 118	1 825
8	Прочие доходы	854	60 008
9	Итого	1 972	61 833

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	551	1 013
8	Прочие доходы	579	28
9	Итого	1 130	1 041

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	25	5
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	5 939	1 022
5	Прочие расходы	21 249	11 894
6	Итого	27 213	12 921

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	12	2
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	3 060	898
5	Прочие расходы	4 389	4 295
6	Итого	7 461	5 195

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс. руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 30.09.2022 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	аренда офисной недвижимости
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	договор содержит опцион на продление договора аренды
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
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	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	47 729	85 654
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	45 146	82 761

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

Таблица 47.1.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022г.	За 9 месяцев 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	2 518	1 378
2	проценты уплаченные	2 518	1 378
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	42 150	40 662
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	42 150	40 662
7	Итого отток денежных средств	44 668	42 040

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

Таблица 47.1.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	субаренда офисной недвижимости
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	договоры субаренды заключены со связанными, подконтрольными сторонами
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	-	677
7	Итого	-	677

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	434 839	444 201
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	18 142	20 268
4	Итого, в том числе:	452 981	464 469
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	452 981	464 469

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

Таблица 48.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	149 163	181 362
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	12	(119)
4	Итого, в том числе:	149 175	181 243
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	149 175	181 243

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

Таблица 48.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 147 265	2 290 054
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г.%-2021 г.%	429 453	458 011
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	23 528	6 458
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	23 528	6 458
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	452 981	464 469

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

Таблица 48.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	686 188	896 920
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 3 квартал 2022 г.-%-3 квартал 2021 г. %	137 238	179 384
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	11 938	1 859
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	11 938	1 859
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	149 175	181 243

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	662	45	-	707
2	Денежные Средства	4	(1)	-	3
3	Депозиты	-	144	-	144
4	Кредиторская задолженность	732	(732)	-	-
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 552	(7 448)	-	9 104
6	Прочие активы	33 974	(17 843)	-	16 131
7	Прочие обязательства	-	-	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	51 924	(25 834)	-	26 090
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	51 924	(25 834)	-	26 090
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Кредиторская задолженность	-	(1)	-	(1)
11	Нематериальные активы	(12 047)	2 610	-	(9 437)
12	Основные средства	(28 721)	6 169	-	(22 552)
13	Прочие обязательства	-	(1 086)	-	(1 086)
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(40 768)	7 692	-	(33 076)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	11 156	(18 142)	-	(6 986)
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	11 156	(18 142)	-	(6 986)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 30.09.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	843	(290)	-	553
2	Денежные Средства	3	2	-	4
3	Депозиты	-	-	-	-
4	Кредиторская задолженность	730	(730)	-	-
5	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 588	11 489	-	19 077
6	Прочие активы	43 008	(9 667)	-	33 341
7	Общая сумма отложенного налогового актива	52 172	803	-	52 975
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	52 172	803	-	52 975
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	(8 436)	(3 905)	-	(12 341)
10	Основные средства	(17 572)	(13 106)	-	(30 678)
11	Прочие обязательства	-	(4 060)	-	(4 060)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(26 008)	(21 071)	-	(47 079)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 164	(20 268)	-	5 896
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 164	(20 268)	-	5 896

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.		За 9 месяцев 2021 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	-	-	300 005	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	-	-	1 099 170	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-	-	(1 399 175)	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	-	-	1 062	-

В течение 9 месяцев 2022 года Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды. В течение 9 месяцев 2021 года Общество выплатило дивиденды в размере 1 399 175 тыс. руб. единственному акционеру. В течение 9 месяцев 2021 года Общество объявило дивиденды в размере 1 099 170 тыс. руб. по итогам 2020 года в пользу единственного акционера. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации была распределена часть накопленной нераспределенной прибыли некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 г., составленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленными в Российской Федерации.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 30.09.2022 г.

Таблица 52.6

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	2 694	2 694
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	34	34
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660	2 660
25	Итого	-	-	-	-	2 694	2 694

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.6

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	2 691	2 691

20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31	31
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660	2 660
25	Итого	-	-	-	-	2 691	2 691

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 30.09.2022 г.

Таблица 52.8

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 424 606	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	3 424 606	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 018 877	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 016 877	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 723	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 723	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 232	581	-	-	1 209 839
39	дебиторская задолженность клиентов	25 227	577	-	-	1 032 842
43	прочая дебиторская задолженность	5	4	-	-	176 996

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.8

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	-	3 322 201	-	-	227
2	денежные средства на расчетных счетах	-	3 322 201	-	-	227
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39 781	6 652	-	-	1 472 045
39	дебиторская задолженность клиентов	39 781	6 633	-	-	1 466 990
43	прочая дебиторская задолженность	-	19	-	-	5 055

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Компания относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:• во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;• при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта.

- Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от ru A- (Эксперт РА) и A- (RU) АКРА;
- Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ru BBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА;
- Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C;
- Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D;
- Без рейтинга – данная классификация применяется к активам юридического лица в случае отсутствия как внутреннего так и внешнего рейтинга, для физических лиц, а также к финансовым активам в виде дебиторской задолженности паевых инвестиционных фондов под управлением АО «УК Первая».

По состоянию на 30 сентября 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года в графе «Без рейтинга» отражена дебиторская задолженность физических лиц, являющихся клиентами Общества, - а также паев инвестиционных фондов под управлением Общества по оплате вознаграждения. Общество рассматривает вышеуказанную задолженность как финансовый актив хорошего кредитного качества на основании того, что она полностью покрыта активами клиентов под управлением Общества, а также имеет краткосрочный характер (менее календарного месяца).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 30.09.2022 г.

Таблица 52.10

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 694
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	34
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.10

тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 691
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	31
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	2 660

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 30.09.2022 г.

Таблица 52.12

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 424 590	-	-	3 424 590
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 257 917	-	-	3 257 917
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 018 155	-	-	2 018 155
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 647	-	-	7 647
11	дебиторская задолженность	1 232 116	-	-	1 232 116
17	Итого активов	6 682 507	-	-	6 682 507
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	313 493	56	-	313 549
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	45 146	-	-	45 146
25	кредиторская задолженность	268 347	56	-	268 403

28	Итого обязательств	313 493	56	-	313 549
29	Чистая балансовая позиция	6 369 014	(56)	-	6 368 958

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.12

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 322 408	-	-	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 515 167	-	-	1 515 167
11	дебиторская задолженность	1 515 167	-	-	1 515 167
17	Итого активов	4 837 575	-	-	4 837 575
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	919 437	1 654	-	921 090
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	82 761	-	-	82 761
25	кредиторская задолженность	836 676	1 654	-	838 329
28	Итого обязательств	919 437	1 654	-	921 090
29	Чистая балансовая позиция	3 918 138	(1 654)	-	3 916 485

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 30.09.2022 г.

Таблица 52.13

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 554	60 024	-	-	-	-	-	-	89 578
20	обязательства по аренде	29 554	60 024	-	-	-	-	-	-	89 578

28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	268 403	-	-	-	-	-	-	-	268 403
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18 202	-	-	-	-	-	-	-	18 202
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	386	-	-	-	-	-	-	-	386
40	прочая кредиторская задолженность	249 815	-	-	-	-	-	-	-	249 815
42	Итого обязательств	297 956	60 024	-	-	-	-	-	-	357 981

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2021 г.

Таблица 52.13

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 347	43 041	29 101	-	-	-	-	-	86 489
20	обязательства по аренде	14 347	43 041	29 101	-	-	-	-	-	86 489
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	838 329	-	-	-	-	-	-	-	838 329
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	10 238	-	-	-	-	-	-	-	10 238

30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	34	-	-	-	-	-	-	-	34
40	прочая кредиторская задолженность	828 057	-	-	-	-	-	-	-	828 057
42	Итого обязательств	852 676	43 041	29 101	-	-	-	-	-	924 818

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 30.09.2022 г.

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	3 424 590	-	-	3 424 590
2	денежные средства на расчетных счетах	3 424 590	-	-	3 424 590
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 018 155	-	-	2 018 155
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 016 155	-	-	2 016 155
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	-	2 000
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 647	-	-	7 647

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 647	-	-	7 647
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 232 116	-	-	1 232 116
65	дебиторская задолженность клиентов	1 057 776	-	-	1 057 776
69	прочая дебиторская задолженность	174 340	-	-	174 340
71	Итого активов	6 682 507	-	-	6 682 507
	Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 015	16 132	-	45 146
91	обязательства по финансовой аренде	29 015	16 132	-	45 146
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	268 403	-	-	268 403
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	18 202	-	-	18 202
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	386	-	-	386
111	прочая кредиторская задолженность	249 815	-	-	249 815
113	Итого обязательств	297 418	16 132	-	313 549
114	Итого разрыв ликвидности	6 385 089	(16 132)	-	6 368 958

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.14

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	3 322 408	-	-	3 322 408
2	денежные средства на расчетных счетах	3 322 408	-	-	3 322 408
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 515 167	-	-	1 515 167
65	дебиторская задолженность клиентов	1 512 758	-	-	1 512 758
69	прочая дебиторская задолженность	2 408	-	-	2 408
71	Итого активов	4 837 575	-	-	4 837 575
	Раздел II. Обязательства				
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 280	40 674	28 807	82 761
91	обязательства по финансовой аренде	13 280	40 674	28 807	82 761
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	838 329	-	-	838 329
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	10 238	-	-	10 238
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	34	-	-	34
111	прочая кредиторская задолженность	828 057	-	-	828 057
113	Итого обязательств	851 609	40 674	28 807	921 090
114	Итого разрыв ликвидности	3 985 966	(40 674)	(28 807)	3 916 485

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 30.09.2022 г.

Таблица 52.15

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 409 570	11 836	118	3 066	3 424 590
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	3 257 917	-	-	-	3 257 917
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 018 155	-	-	-	2 018 155
10	займы выданные и прочие размещенные средства	7 647	-	-	-	7 647
11	дебиторская задолженность	1 232 116	-	-	-	1 232 116
16	Итого активов	6 677 487	11 836	118	3 066	6 682 507
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	313 493	56	-	-	313 549
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	45 146	-	-	-	45 146
24	кредиторская задолженность	268 347	56	-	-	268 403
28	Итого обязательств	313 493	56	-	-	313 549
29	Чистая балансовая позиция	6 353 993	11 780	118	3 066	6 368 958

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.15

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 305 980	11 276	179	4 973	3 322 408
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	1 508 133	-	-	7 034	1 515 167
11	дебиторская задолженность	1 508 133	-	-	7 034	1 515 167
16	Итого активов	4 814 113	11 276	179	12 007	4 837 575
Раздел II. Обязательства						

20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	919 420	1 670	-	-	921 090
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	82 761	-	-	-	82 761
24	кредиторская задолженность	836 659	1 670	-	-	838 329
26	Итого обязательств	919 420	1 670	-	-	921 090
27	Чистая балансовая позиция	3 894 692	9 606	179	12 007	3 916 485

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	6 682 507	-	6 682 507	6 682 507
2	денежные средства, в том числе:	-	3 424 590	-	3 424 590	3 424 590
5	денежные средства на расчетных счетах	-	3 424 590	-	3 424 590	3 424 590
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 257 917	-	3 257 917	3 257 917
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	2 018 155	-	2 018 155	2 018 155
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2 018 155	-	2 018 155	2 018 155
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	7 647	-	7 647	7 647
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	7 647	-	7 647	7 647

29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 232 116	-	1 232 116	1 232 116
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 057 776	-	1 057 776	1 057 776
35	прочая дебиторская задолженность	-	174 340	-	174 340	174 340
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	268 403	45 146	313 549	313 549
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	268 403	45 146	313 549	313 549
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	45 146	45 146	45 146
47	обязательства по аренде	-	-	45 146	45 146	45 146
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	268 403	-	268 403	268 403
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	18 202	-	18 202	18 202
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	386	-	386	386
67	прочая кредиторская задолженность	-	247 273	-	247 273	247 273

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные)

Таблица 56.6

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	4 837 575	-	4 837 575	4 837 575

2	денежные средства, в том числе:	-	3 322 408	-	3 322 408	3 322 408
5	денежные средства на расчетных счетах	-	3 322 408	-	3 322 408	3 322 408
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 515 167	-	1 515 167	1 515 167
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 515 167	-	1 515 167	1 515 167
31	дебиторская задолженность клиентов	-	1 512 758	-	1 512 758	1 512 758
35	прочая дебиторская задолженность	-	2 408	-	2 408	2 408
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	838 329	82 761	921 090	921 090
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	838 329	82 761	921 090	921 090
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	82 761	82 761	82 761
47	обязательства по аренде	-	-	82 761	82 761	82 761
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	838 329	-	838 329	838 329
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	10 238	-	10 238	10 238
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	34	-	34	34
67	прочая кредиторская задолженность	-	828 057	-	828 057	828 057

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В 2022 году Общество планирует осуществить передачу деятельности по управлению портфелем закрытых паевых инвестиционных фондов недвижимости (ЗПИФН) другой управляющей компании, являющейся связанной стороной Общества. Для осуществления соответствующей передачи деятельности Обществом будут проведены общие собрания пайщиков каждого ЗПИФН.