

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	31613699	1187746659022	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
на 31 декабря 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"  
ООО "Эрроу ЭМ" (ООО "Эрроу ЭМ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125009, город Москва, переулок Большой Кисловский, дом № 6, этаж 5, помещение 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	629	2 074
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>65 681</b>	<b>47 357</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	59 012	42 457
11	дебиторская задолженность	12	6 669	4 900
17	Нематериальные активы	18	750	1 208
18	Основные средства	19	14 320	19 786
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	980	1 813
20	Отложенные налоговые активы	48	150	915
21	Прочие активы	20	1 075	910
22	<b>Итого активов</b>		<b>83 585</b>	<b>74 063</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>14 587</b>	<b>19 543</b>
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 531	19 468
30	кредиторская задолженность	26	56	75
36	Прочие обязательства	29	1 878	2 786
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>16 465</b>	<b>22 329</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	24 000	24 000
39	Добавочный капитал	30	16 000	16 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		27 120	11 734
52	<b>Итого капитала</b>		<b>67 120</b>	<b>51 734</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>83 585</b>	<b>74 063</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

01 марта 2023 года

(подпись)

Миртагиева Динара Талибовна  
(инициалы, фамилия)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный	регистрационный номер
45286552	31613699	1187746659022	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"  
ООО "Эрроу ЭМ" (ООО "Эрроу ЭМ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125009, город Москва, переулок Большой Кисловский, дом № 6, этаж 5, помещение 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>3 450</b>	<b>1 682</b>
4	процентные доходы	34	3 450	1 682
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	72 423	48 368
16	Расходы на персонал	42	(39 996)	(38 525)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 726)	(576)
18	Процентные расходы	44	(1 654)	(466)
20	Общие и административные расходы	46	(14 380)	(15 521)
22	Прочие доходы	47	1 288	41
23	Прочие расходы	47	(82)	(99)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		19 323	(5 096)
25	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:</b>	48	<b>(3 937)</b>	<b>860</b>
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(3 172)	-
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(765)	860
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		15 386	(4 236)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>15 386</b>	<b>(4 236)</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Миртагиева Динара  
(инициалы, фамилия)

01 марта 2023 года

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный	регистрационный номер
45286552000	31613699	1187746659022	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"  
ООО "Эрроу ЭМ" (ООО "Эрроу ЭМ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125009, город Москва, переулок Большой Кисловский, дом № 6, этаж 5, помещение 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	11	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		24 000	16 000	-	15 970	55 970
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		24 000	16 000	-	15 970	55 970
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	(4 236)	(4 236)
14.1	Остаток на 31.12.2021 г.		24 000	16 000	-	11 734	51 734
15	Остаток на 01.01.2022 г.		24 000	16 000	-	11 734	51 734
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		24 000	16 000	-	11 734	51 734
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	15 386	15 386
29	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:		24 000	16 000		27 120	67 120

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Мирталиева Динара Талибовна  
(инициалы, фамилия)

01 марта 2023 года

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственн ый регистрационн	регистрационный номер
452865520	31613699	1187746659022	-

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

Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"  
ООО "Эрроу ЭМ" (ООО "Эрроу ЭМ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125009, город Москва, переулок Большой Кисловский, дом № 6, этаж 5, помещение 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		70 823	47 768
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 590)	(7 018)
5	Проценты полученные		3 595	1 566
6	Проценты уплаченные		(1 654)	(466)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(40 088)	(37 588)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 077)	(2 887)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2 340)	(933)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(15 618)	4 830
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>5 051</b>	<b>5 272</b>
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
14	Поступления от продажи основных средств		-	42
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(291)	(449)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(20)
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>(291)</b>	<b>(427)</b>
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 205)	(6 823)
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(6 205)</b>	<b>(6 823)</b>
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>(1 445)</b>	<b>(1 978)</b>
47	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	<b>2 074</b>	<b>4 052</b>
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	5	<b>629</b>	<b>2 074</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Миртагиева Динара Талибовна  
(инициалы, фамилия)

01 марта 2023 года

# 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	21-000-1-01020
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	31 октября 2018 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	По управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Участниками Общества являются: Шаталов Сергей Александрович с долей владения 49,9%, Заргарян Владимир Парисович с долей владения 33,1%, Шамова Ольга Александровна с долей владения 17%. Бенефициарными владельцами Общества являются: Шаталов Сергей Александрович с долей владения 49,9%, Заргарян Владимир Парисович с долей владения 33,1%.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0 (Ноль)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0 (Ноль)
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	13
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Деятельность Общества зависит как от общего состояния экономики РФ, так и от общего состояния мировой экономики. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, в том числе отмечается сравнительно высокая инфляция и высокие процентные ставки. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ, а также существенно подвержена влиянию экономических санкций. Правовая, налоговая и регуляторные системы продолжают развиваться, что влечет риски неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительную нагрузку для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. С конца февраля 2022 года внешние условия для российской экономики стали кардинально изменяться.</p> <p>По предварительной оценке Банка России годовая инфляция составила 11,8% после 11,9% в декабре 2022 года. Текущие темпы прироста цен возрастают, ускорившись с начала 2023 года. В части устойчивых компонентов текущие темпы прироста цен остаются умеренными.</p> <p>Инфляционные ожидания профессиональных аналитиков на 2023 год несколько повысились, но на среднесрочную перспективу закорены вблизи 4%. В базовом сценарии с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция составит 5,0—7,0% в 2023 году, вернется к 4% в 2024 году и будет находиться вблизи 4% в дальнейшем. В целом, несмотря на повышенные инфляционные ожидания и некоторое улучшение потребительских настроений, население по-прежнему проявляет осторожность в потребительском поведении. Это отражается в высокой склонности к сбережению и повышенной доле ликвидных активов (текущих счетов и наличных рублей) в общей структуре сбережений. По оценке Банка России, снижение ВВП по итогам 2022 года составило 2,5%.</p> <p>В то же время на текущем этапе возможности расширения производства в российской экономике в значительной мере ограничены состоянием рынка труда. Безработица остается вблизи исторического минимума. На фоне последствий частичной мобилизации и общего роста спроса предприятий на труд во многих отраслях усиливается нехватка рабочей силы. В этих условиях рост производительности труда может отставать от роста реальных заработных плат.</p> <p>В условиях перестройки экономики продолжается изменение структуры совокупного спроса. Потребительский спрос оставался сдержанным в конце 2022 года, однако с начала 2023 года появляются признаки его восстановления на фоне улучшения потребительских настроений. Замедление инвестиционного спроса в частном секторе происходит одновременно с расширением государственных инвестиций. При этом ускорение исполнения бюджетных расходов увеличивает вклад бюджетной политики в расширение совокупного спроса. С учетом продолжающейся структурной перестройки российской экономики в базовом сценарии Банк России прогнозирует, что темп прироста ВВП составит (–1,0)—(1,0) % в 2023 году и 0,5—2,5% в 2024 году.</p> <p>Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Однако, учитывая непредсказуемость текущего развития событий и нестабильную геополитическую обстановку в мире, не представляется возможным надежно оценить будущую экономическую деятельность Общества, в связи с чем рассматриваются различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и принимаются меры, которые обеспечат Обществу выполнение своих финансовых обязательств.</p>

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится НФО на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки.
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)	Нет.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации. Финансовая отчетность НФО соответствует нормам МСФО. НФО не применяет упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.</p> <p>МСФО 13 применяется в тех случаях, когда другой МСФО требует или разрешает производить оценку по справедливой стоимости или раскрывать информацию об оценках справедливой стоимости. В НФО активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, отсутствуют.</p> <p>В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов НФО применяется МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты принимаются к учету на баланс НФО по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки).</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой НФО является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что НФО сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С начала 2022 года для более объективного представления в отчётности информации об имеющихся у Общества НМА было внесено изменение в раздел учётной политики "Первоначальное признание НМА": установлен стоимостной критерий в размере 100 000 руб.; в раздел учётной политики "Учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада": изменён подход к проверке процентных ставок по размещенным депозитам на их соответствие рыночной ставке. Общество учитывает изменения в учетной политике перспективно (новая учетная политика применяется с даты изменения учетной политики), сравнительные данные не были изменены ввиду незначительного влияния показателя на отчётность.

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	По выпущенным, но не вступившим в силу МСФО, а также поправкам к ним руководство НФО не ожидает, что они существенно смогут повлиять на отчетность.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие виды активов: денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В рамках своей деятельности НФО размещает депозиты в кредитных организациях на различные сроки. НФО осуществляет первоначальное признание денежных средств, размещенных по договору банковского вклада в дату поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый в кредитной организации и, учитывает их в дальнейшем по амортизируемой стоимости. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором банковского вклада даты уплаты процентов в бухгалтерском учете подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы, начисленные за истекший месяц, либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде у НФО не было финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В отчетном периоде у НФО не было финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. НФО должна формировать резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у НФО отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам НФО относят: суммы, выданные под отчет, уплаченные авансы поставщикам, переплаты по налоговым платежам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам в государственные фонды, запасы. 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». Прочие активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На отчетную дату у НФО отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансового обязательства по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются фактически полученные суммы, а ставка по договору проверяется на соответствие условиям рыночной ставки. Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с соответствующем представлением в отчетности нетто-величины тогда и только тогда, когда организация имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Прибыли и убытки, связанные с изменениями балансовой стоимости финансового обязательства, признаются как доход или расход в составе прибыли или убытка, даже когда они относятся к инструменту, содержащему право на остаточную долю в активах организации в обмен на денежные средства или иной финансовый актив.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не применяет операции хеджирования в процессе управления ликвидностью.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет хеджирования справедливой стоимости.

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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	НФО не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	НФО учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам): транспортные средства, офисное и компьютерное оборудование, мебель и встраиваемые элементы, прочие основные средства. В НФО установлен стоимостной критерий для первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей учитываются в качестве запасов.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования определяются отдельно по каждому объекту основных средств в момент его признания. Сроки полезного использования основных средств пересматриваются в конце каждого финансового года. Если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения признаются изменениями в учетных оценках и отражаются в отчетности перспективно, т.е. в текущем и будущих отчетных периодах. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: здания и сооружения 5-50 лет; офисное и компьютерное оборудование 2-10 лет; незавершенное строительство 5-10 лет; транспортные средства 3-10 лет; мебель и встраиваемые элементы 2-10 лет; прочие основные средства 1-15 лет.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования НФО при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд, имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта, объект может быть идентифицирован, объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев, объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. В НФО установлен стоимостной критерий для первоначального признания нематериальных активов в размере 100 тысяч российских рублей. Группы: программное обеспечение, лицензии, прочие.
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, определенной на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У НФО отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года. Интервалы базовых сроков полезного использования составляют: программное обеспечение 3-7 лет; лицензии 1-5 лет; прочие 1-15 лет.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	НФО не создает и не планирует создавать нематериальные активы собственными силами.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Управляющей компании одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению не позднее последнего дня месяца, когда работники осуществляли свои трудовые функции.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НФО не реализует пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У НФО отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У НФО отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности.
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У НФО отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, но стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей, учитываются в качестве запасов. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода. Общество проверяет запасы на обесценение не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности).

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Оценочное обязательство (резерв) — это обязательство на неопределенную сумму или с неопределенным сроком погашения, которое признается при одновременном выполнении трех условий: имеется существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события; вероятен (более 50%) отток ресурсов, заключающийся в экономической выгоде, для погашения данного обязательства; сумма обязательства поддается надежной оценке (когда оценка не возможна, данное обязательство классифицируется как условное обязательство).
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При первоначальном признании договора аренды, соответствующему критериям признания согласно МСФО (IFRS) 16, НФО признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)".
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не используется.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал был сформирован и оплачен за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Операции по выкупу долей в НФО не проводятся.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В НФО резервный капитал не создается.
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 гудвилла, 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. Общество отражает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, а также увеличение/уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль и текущие обязательства по налогу на прибыль не позднее последнего дня месяца.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были утверждены общим собранием участников.

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 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	629	-	629	2 074	-	2 074
6	<b>Итого</b>	<b>629</b>	<b>-</b>	<b>629</b>	<b>2 074</b>	<b>-</b>	<b>2 074</b>

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств находятся в двух кредитных организациях - ПАО "Сбербанк" (99,51 %) , Банк ГПБ (АО) (0,49%). По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 21.06.2022 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный». 31 мая 2022 г. рейтинговое агентство Эксперт РА подтвердило рейтинг кредитоспособности Банка ГПБ (АО) на уровне «ruAA+», прогноз «стабильный». 10 ноября 2022 г. рейтинговое агентство АКРА подтвердило кредитный рейтинг Банка ГПБ (АО) на уровне «AA+(RU)», прогноз «стабильный».

По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств находятся в двух кредитных организациях - ПАО "Сбербанк" (99,72 %) , Банк ГПБ (АО) (0,28%). По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 24.06.2021 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз по рейтингу Стабильный. 13 октября 2021 г. S&P повысило рейтинг Банка ГПБ (АО) до суверенного уровня «BBB-», прогноз по рейтингу «стабильный».

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	629	2 074
5	<b>Итого</b>	<b>629</b>	<b>2 074</b>

## Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>2 074</b>	<b>2 074</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 074	2 074
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>476 802</b>	<b>476 802</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	476 802	476 802
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(478 247)</b>	<b>(478 247)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(478 247)	(478 247)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>629</b>	<b>629</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	629	629

## Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

Таблица 5.4  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>4 052</b>	<b>4 052</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 052	4 052
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>516 914</b>	<b>516 914</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	516 914	516 914

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(518 892)</b>	<b>(518 892)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(518 892)	(518 892)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>2 074</b>	<b>2 074</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 074	2 074

**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 31.12.2022 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:	59 012	-	59 012	42 457	-	42 457
13	<b>Итого</b>	<b>59 012</b>	<b>-</b>	<b>59 012</b>	<b>42 457</b>	<b>-</b>	<b>42 457</b>

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в депозитах в одной кредитной организации - ПАО "Сбербанк". Просроченных требований по данным активам нет.

По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 21.06.2022 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный».

По состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в депозитах в одной кредитной организации - ПАО "Сбербанк". Просроченных требований по данным активам нет. По оценке Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства на 24.06.2021 года ПАО "Сбербанк" подтвержден Кредитный рейтинг по национальной шкале - "AAA(RU)", прогноз «стабильный».

Руководствуясь подходами МСФО к составлению форм бухгалтерской (финансовой) отчетности "Отчет о потоках денежных средств" Общество представляет движения денег по депозитам в кредитных организациях по строке 12 "Прочие денежные потоки от операционной деятельности".

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

**Таблица 10.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	42 457	42 457
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 457	42 457
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>420 859</b>	<b>420 859</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	420 859	420 859



11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(404 304)</b>	<b>(404 304)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(404 304)	(404 304)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>59 012</b>	<b>59 012</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 012	59 012

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

**Таблица 10.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>47 241</b>	<b>47 241</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 241	47 241
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>464 272</b>	<b>464 272</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	464 272	464 272
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(469 056)</b>	<b>(469 056)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(469 056)	(469 056)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 457	42 457
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 457	42 457

**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 31.12.2022 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	5,32-5,43	31-89	6,17-7,1	11-88

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

**Дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 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	6 500	-	6 500	4 900	-	4 900
6	Прочая дебиторская задолженность	169	-	169		-	
7	<b>Итого</b>	<b>6 669</b>	-	<b>6 669</b>	<b>4 900</b>	-	<b>4 900</b>

На 31.12.2022 года дебиторская задолженность клиентов в размере 6 500 тыс. руб. (1 500 тыс. руб., 1 500 тыс. руб., 1 100 тыс. руб., 1 400 тыс. руб., 500 тыс. и 500 тыс. руб.) включает в себя вознаграждение управляющей компании за управление шестью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Просроченных требований по данным активам нет.

На 31.12.2021 года дебиторская задолженность клиентов в размере 4 900 тыс. руб. (500 тыс. руб., 1 100 тыс. руб., 2 200 тыс. руб. и 1 100 тыс. руб.) включает в себя вознаграждение управляющей компании за управление четырьмя паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Просроченных требований по данным активам нет.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>4 900</b>	-	<b>4 900</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 900	-	<b>4 900</b>
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>72 423</b>	<b>1 785</b>	<b>74 207</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72 423	1 785	<b>74 207</b>
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(70 823)</b>	<b>(1 615)</b>	<b>(72 438)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70 823)	(1 615)	<b>(72 438)</b>
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	<b>6 500</b>	<b>169</b>	<b>6 669</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 500	169	<b>6 669</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)**

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>4 300</b>	<b>4 300</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 300	<b>4 300</b>

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>48 417</b>	<b>48 417</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 417	<b>48 417</b>
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(47 817)</b>	<b>(47 817)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47 817)	(47 817)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>4 900</b>	<b>4 900</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 900	<b>4 900</b>

## Примечание 18. Нематериальные активы

### Нематериальные активы

Таблица 18.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	2 130	2 130
2	Накопленная амортизация	(559)	(559)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	1 571	1 571
4	Поступление	20	20
7	Выбытие	(7)	(7)
8	Амортизационные отчисления	(376)	(376)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 208	1 208
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	2 143	2 143
15	Накопленная амортизация	(935)	(935)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	2 143	2 143
15.2	Накопленная амортизация	(935)	(935)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	1 208	1 208
20	Выбытие	(448)	(448)
21	Амортизационные отчисления	(272)	(272)
25	Прочее	262	262
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	750	750
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	1 695	1 695
28	Накопленная амортизация	(945)	(945)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	750	750

По состоянию на 31.12.2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

С 2022 года Общество приняло решение не учитывать в качестве НМА объекты, соответствующие критериям признания в составе НМА, но сроком полезного использования менее или равным 12 месяцев или стоимостью менее 100 000 руб. Такие объекты списываются одновременно на текущие расходы Общества. Общество учитывает изменения в учетной политике перспективно (новая учетная политика применяется с даты изменения учетной политики) в связи с несущественным влиянием этого изменения на отчетность. В связи с вышеуказанным изменением в начале года Общество признало в составе текущих расходов ранее учтенные НМА в сумме 448 тыс. руб., отраженные по строке "Выбытие", списало сумму накопленной амортизации по объектам в размере 262 тыс. руб., отразив по строке "Прочее".

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				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	12
1	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:</b>	-	86	-	-	7 981	-	-	-	8 066
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	182	-	-	12 759	-	-	-	12 940
3	накопленная амортизация	-	(96)	-	-	(4 778)	-	-	-	(4 874)
9	Выбытие	-	(78)	-	-	-	-	-	-	(78)
10	Амортизация	-	-	-	-	(6 713)	-	-	-	(6 713)
20	Прочее	-	467	-	-	18 044	-	-	-	18 511
21	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:</b>	-	474	-	-	19 312	-	-	-	19 786
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	553	-	-	30 803	-	-	-	31 356
23	накопленная амортизация	-	(79)	-	-	(11 491)	-	-	-	(11 569)
25	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:</b>	-	474	-	-	19 312	-	-	-	19 786
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	553	-	-	30 803	-	-	-	31 356
27	накопленная амортизация	-	(79)	-	-	(11 491)	-	-	-	(11 569)
29	Поступление	-	291	-	-	-	-	-	-	291
34	Амортизация	-	(239)	-	-	(6 786)	-	-	-	(7 025)
44	Прочее	-	-	-	-	1 268	-	-	-	1 268

45	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:</b>	-	526	-	-	13 794	-	-	-	<b>14 320</b>
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	844	-	-	32 072	-	-	-	<b>32 916</b>
47	накопленная амортизация	-	(318)	-	-	(18 278)	-	-	-	<b>(18 596)</b>

По состоянию на 31.12.2022 года признаки обесценения основных средств отсутствуют, у Общества имеется полностью самортизированное оборудование (МФУ), которое продолжает использоваться, первоначальная стоимость вышеуказанного оборудования по состоянию на конец 2022 года -103 тыс.руб. (на конец 2021 года - 0 (ноль)). По классу "Земля, здания и сооружения" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис). По классу "Прочее" отражена корректировка стоимости в связи с перерасчетом арендных обязательств в связи с индексацией (увеличением) арендной платы в марте 2022 года (используемые в перерасчете процентные ставки и сроки погашения раскрыты в примечании 24.3). На 31.12.2022 накопленная амортизация по арендуемому объекту составила 18 278 тыс. руб., балансовая стоимость – 13 794 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. По классу "Земля, здания и сооружения" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис). По классу "Прочее" отражена корректировка стоимости в связи с перерасчетом арендных обязательств по состоянию на 31.12.2021 г. (используемые в перерасчете процентные ставки и сроки погашения раскрыты в примечании 24.3). На 31.12.2021 накопленная амортизация по арендуемому объекту составила 11 491 тыс. руб., балансовая стоимость - 19 312 тыс. руб.

## Примечание 20. Прочие активы

### Прочие активы

**Таблица 20.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 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		-			-	
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 050	-	1 050	896	-	896
6	Запасы	25	-	25	14	-	14
11	<b>Итого</b>	<b>1 075</b>	-	<b>1 075</b>	<b>910</b>	-	<b>910</b>

### Анализ изменений запасов

**Таблица 20.2**  
тыс.руб

Наименование показателя	Виды запасов	Итого
-------------------------	--------------	-------



Номер строки		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г, в том числе:	-	8	-	-	-	8
2	стоимость (или оценка)	-	8	-	-	-	8
4	Поступление (создание)	-	799	278	-	-	1 077
8	Признание в составе расходов	-	(793)	(278)	-	-	(1 071)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе:	-	14	-	-	-	14
13	стоимость (или оценка)	-	14	-	-	-	14
15	Балансовая стоимость 01.01.2022 г, в том числе:	-	14	-	-	-	14
16	стоимость (или оценка)	-	14	-	-	-	14
18	Поступление (создание)	-	512	108	-	-	620
22	Признание в составе расходов	-	(501)	(108)	-	-	(609)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	-	25	-	-	-	25
27	стоимость (или оценка)	-	25	-	-	-	25

**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 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	14 531	19 468
15	<b>Итого</b>	<b>14 531</b>	<b>19 468</b>

Информация по Обязательствам по аренде отражена в Примечании 47.1. Аренда.

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,27%	729 дней	9,66%	1097 дней

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**  
тыс.руб

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2022 г.</b>	<b>На 31.12.2021 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	32	32
19	Прочая кредиторская задолженность	22	40
20	<b>Итого</b>	<b>56</b>	<b>75</b>

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	401	-
3	Расчеты по социальному страхованию	194	372
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 221	2 342
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	3	72
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	60	-
11	<b>Итого</b>	<b>1 879</b>	<b>2 786</b>

### **Примечание 30. Капитал**

Примечания 30 "Капитал" не заполняется, так как Общество создано в организационно-правовой форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 24 000 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года участниками были внесены и оплачены вклады в имущество Общества в размере 16 000 тысяч рублей.

В отчетном периоде распределение накопленной прибыли между участниками Общества не производилось.

Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 24 000 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2021 года участниками были внесены и оплачены вклады в имущество Общества в размере 16 000 тысяч рублей.

## **Примечание 31. Управление капиталом**

1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
2. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31.12.2022 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 21 093,74 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: не менее 20 448,21 тысяч рублей).
4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 56 969,64 тысячи рублей (на 31.12.2021 года: 41 305,52 тысячи рублей).

## Примечание 34. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 34.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>3 450</b>	<b>1 682</b>
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 959	1 484
8	прочее	491	198
15	<b>Итого</b>	<b>3 450</b>	<b>1 682</b>

По строке «Прочее» Обществом отражены процентные доходы по неснижаемому остатку на банковском счете (НСО).

## 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 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	72 423	48 368
48	<b>Итого</b>	<b>72 423</b>	<b>48 368</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
56	<b>Всего</b>	<b>72 423</b>	<b>48 368</b>

## Примечание 42. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 42.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	34 643	32 878
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	5 247	5 219
5	Прочее	106	427
6	<b>Итого</b>	<b>39 996</b>	<b>38 525</b>

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 34 181 тысяч рублей (за 2021 год: 32 375 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 247 тысяч рублей (за 2021 год: 5 219 тысяч рублей).

42.1.3. По строке "Прочее" за 2022 года включены суммы расходов на обучение персонала в размере 106 тысяч рублей (за 2021 год: 278 тысяч рублей за обучение и 150 тысяч рублей в качестве материальной помощи сотрудникам).

### Примечание 43. Прямые операционные расходы

#### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 705	558
11	Прочее	21	18
12	<b>Итого</b>	<b>1 726</b>	<b>576</b>

### Примечание 44. Процентные расходы

#### Процентные расходы

Таблица 44.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 654	466
7	<b>Итого</b>	<b>1 654</b>	<b>466</b>

### Примечание 46. Общие и административные расходы

#### Общие и административные расходы

Таблица 46.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 766	2 577
2	Амортизация основных средств	7 025	6 773
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	272	383
4	Расходы по аренде	-	2
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	882	382
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	440	781
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	962	142
12	Транспортные расходы	172	127
13	Командировочные расходы	56	93
14	Штрафы, пени	-	2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	404	349
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	141	2 266
17	Прочие административные расходы	1 260	1 644
18	<b>Итого</b>	<b>14 380</b>	<b>15 521</b>

По строке «Амортизация основных средств» за 2022 год кроме амортизации по основным средствам также отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис) в размере 6 786 тысяч рублей (за 2021 года: 6 712 тысяч рублей).

По строке "Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами" за 2022 год учтены расходы на уборку арендуемых помещений в размере 278 тысяч рублей, расходы на техническое обслуживание и ремонт основных средств в размере 292 тыс. руб., за 2021 год расходы на уборку арендуемых помещений составляли 256 тысяч руб., расходы на техническое обслуживание и ремонт основных средств в размере 10 тыс. руб.

По строке "Прочие административные расходы" отражены: обязательные членские взносы в СРО, расходы по безвозмездной передаче товаров, приобретение неисключительного права на ПО, расходы по переводу на иностранный язык, а также расходы по списанию стоимости запасов. Из них расходы за право пользования объектами интеллектуальной собственности составляют 431 тыс. руб., расходы по списанию стоимости запасов составляют 497 тысячи руб. за 2022 (за 2021 год: 116 тыс. руб. и 1 026 тыс. руб. соответственно).



## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	1 288	-
8	Прочие доходы	-	41
9	<b>Итого</b>	<b>1 288</b>	<b>41</b>

### Прочие расходы

Таблица 47.2  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	82	99
6	<b>Итого</b>	<b>82</b>	<b>99</b>

## 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 31.12.2022 г.
	2	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений для размещения сотрудников. На отчетную дату Обществом заключен краткосрочный договор аренды с ежегодной автоматической пролонгацией. Общество классифицирует аренду как долгосрочную и признает актив в форме права пользования по арендуемым помещениям (офис). Срок аренды, используемый для расчета актива и обязательства по аренде, составляет 33 месяца.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не передает арендуемые помещения (офис) в субаренду.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
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	Отсутствуют.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В связи с повышением ежемесячного арендного платежа, начиная с 29.03.2022 г., Обществом пересмотрена стоимость актива и обязательства (без пересмотра срока аренды).
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В качестве рыночных ставок для долгосрочной аренды применяются значения средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях и иностранной валюте, раскрываемых на официальном сайте Банка России.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Общество исходит из допущения, что сможет воспользоваться опционом на продление договора аренды не менее 2-х раз по истечении срока аренды, предусмотренного договором.

**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 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	13 794	19 312
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	14 531	19 468

**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 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	<b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b>	<b>1 766</b>	<b>572</b>
2	проценты уплаченные	1 654	466
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	112	106
5	<b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>	<b>6 205</b>	<b>6 823</b>
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 205	6 823
7	<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>7 971</b>	<b>7 395</b>

## 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 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 172	
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	765	(860)
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>3 937</b>	<b>(860)</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 937	(860)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году, а также в 2021 году составляет 20 %.

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

Таблица 48.2  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	19 323	(5 096)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г.%-2021 г.%	3 865	(1 019)
3	<b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</b>	<b>72</b>	<b>159</b>
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	72	159
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 937	(860)

Различия между законодательством в области бухгалтерского учета и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных и постоянных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

### 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 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	31	116	-	147
2	Прочее	2	1	-	3

3	Общая сумма отложенного налогового актива	33	117	-	150
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	882	(882)	-	
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	915	(815)	-	150
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
6					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	915	(815)	-	150
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	915	(815)	-	150

### 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 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	59	(28)	-	31
2	Прочее	-	2	-	2
3	Общая сумма отложенного налогового актива	59	(26)	-	33
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	882	-	882
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	59	856	-	915
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
6	Отложенное налоговое обязательство, возникшее из-за разницы амортизации по основным средствам	(3)	3	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3)	3	-	-
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	55	860	-	915
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	55	860	-	915

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2022 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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	629	-	-	629
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>65 681</b>	-	-	<b>65 681</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 012	-	-	59 012
11	дебиторская задолженность	6 669	-	-	6 669
16	Прочие активы	1 075	-	-	1 075
17	<b>Итого активов</b>	<b>67 385</b>	-	-	<b>67 385</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>14 587</b>	-	-	<b>14 587</b>
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 531	-	-	14 531
25	кредиторская задолженность	56	-	-	56
27	Прочие обязательства	1 879	-	-	1 879
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>16 466</b>	-	-	<b>16 466</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>50 919</b>	-	-	<b>50 919</b>

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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	2 074	-	-	2 074
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>47 357</b>	-	-	<b>47 357</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 457	-	-	42 457
11	дебиторская задолженность	4 900	-	-	4 900
16	Прочие активы	910	-	-	910
17	<b>Итого активов</b>	<b>50 341</b>	-	-	<b>50 341</b>

**Раздел II. Обязательства**

21	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>19 543</b>	-	-	<b>19 543</b>
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	19 468	-	-	<b>19 468</b>
25	кредиторская задолженность	75	-	-	<b>75</b>
27	Прочие обязательства	2 786	-	-	<b>2 786</b>
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>22 329</b>	-	-	<b>22 329</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>28 012</b>	-	-	<b>28 012</b>

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2022 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	Итого
1	2	3	4	5	11
18	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>2 000</b>	<b>6 001</b>	<b>8 002</b>	<b>16 003</b>
20	обязательства по аренде	2 000	6 001	8 002	<b>16 003</b>
28	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>56</b>	-	-	<b>56</b>
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	-	-	<b>2</b>
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	32	-	-	<b>32</b>
40	прочая кредиторская задолженность	22	-	-	<b>22</b>
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>2 056</b>	<b>6 001</b>	<b>8 002</b>	<b>16 059</b>

**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	Итого
1	2	3	4	5	11
18	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>1 852</b>	<b>5 557</b>	<b>14 818</b>	<b>22 227</b>

20	обязательства по аренде	1 852	5 557	14 818	22 227
28	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>75</b>	-	-	<b>75</b>
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4	-	-	4
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	32	-	-	32
40	прочая кредиторская задолженность	39	-	-	39
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 927</b>	<b>5 557</b>	<b>14 818</b>	<b>22 302</b>

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2022 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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	<b>629</b>	-	-	<b>629</b>
2	денежные средства на расчетных счетах	629	-	-	629
44	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>59 012</b>	-	-	<b>59 012</b>
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	59 012	-	-	59 012
64	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>6 669</b>	-	-	<b>6 669</b>
65	дебиторская задолженность клиентов	6 669	-	-	6 669
71	<b>Итого активов</b>	<b>66 310</b>	-	-	<b>66 310</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>1 629</b>	<b>5 259</b>	<b>7 643</b>	<b>14 531</b>

91	обязательства по финансовой аренде	1 629	5 259	7 643	14 531
99	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>56</b>	-	-	<b>56</b>
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	-	-	2
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	32	-	-	32
111	прочая кредиторская задолженность	22	-	-	22
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 685</b>	<b>5 259</b>	<b>7 643</b>	<b>14 587</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>64 625</b>	<b>(5 259)</b>	<b>(7 643)</b>	<b>51 723</b>

**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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	<b>2 074</b>			<b>2 074</b>
2	денежные средства на расчетных счетах	2 074	-	-	2 074
44	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>42 457</b>			<b>42 457</b>
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	42 457	-	-	42 457
64	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>4 900</b>			<b>4 900</b>
65	дебиторская задолженность клиентов	4 900	-	-	4 900
71	<b>Итого активов</b>	<b>49 431</b>			<b>49 431</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
89	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>1 430</b>	<b>4 472</b>	<b>13 567</b>	<b>19 468</b>
91	обязательства по финансовой аренде	1 430	4 472	13 567	19 468
99	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>75</b>			<b>75</b>



100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4	-	-	4
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	32	-	-	32
111	прочая кредиторская задолженность	39	-	-	39
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 505</b>	<b>4 472</b>	<b>13 567</b>	<b>19 543</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>47 926</b>	<b>(4 472)</b>	<b>(13 567)</b>	<b>29 888</b>

**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2022 г.**

**Таблица 52.15**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	629	-	-	-	629
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>65 681</b>	-	-	-	<b>65 681</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	59 012	-	-	-	59 012
11	дебиторская задолженность	6 669	-	-	-	6 669
15.1	Прочие активы	1 075	-	-	-	1 075
16	<b>Итого активов</b>	<b>67 385</b>	-	-	-	<b>67 385</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>14 587</b>	-	-	-	<b>14 587</b>
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 531	-	-	-	14 531
24	кредиторская задолженность	56	-	-	-	56
25.1	Прочие обязательства	1 879	-	-	-	1 879

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>16 466</b>	-	-	-	<b>16 466</b>
29	Чистая балансовая позиция	50 919	-	-	-	<b>50 919</b>

**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
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	2 074	-	-	-	<b>2 074</b>
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>47 357</b>	-	-	-	<b>47 357</b>
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 457	-	-	-	<b>42 457</b>
11	дебиторская задолженность	4 900	-	-	-	<b>4 900</b>
15.1	Прочие активы	910	-	-	-	<b>910</b>
16	<b>Итого активов</b>	<b>50 341</b>	-	-	-	<b>50 34</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>19 543</b>	-	-	-	<b>19 543</b>
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	19 468	-	-	-	<b>19 468</b>
24	кредиторская задолженность	75	-	-	-	<b>75</b>
25.1	Прочие обязательства	2 786	-	-	-	<b>2 786</b>
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>22 329</b>	-	-	-	<b>22 329</b>
27	Чистая балансовая позиция	28 012	-	-	-	<b>28 012</b>

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2022 г.**

**Таблица 52.16**  
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	2	-	2	1

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2021 г.**

**Таблица 52.16**  
тыс.руб

<b>Номер строки</b>	<b>Валюта</b>	<b>Увеличение в базисных пунктах</b>	<b>Уменьшение в базисных пунктах</b>	<b>Чувствительность чистого процентного дохода</b>	<b>Чувствительность капитала</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	Рубль	2	-	1	1

## **Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

По мнению руководства Общества справедливая стоимость финансовых инструментов практически равна их балансовой стоимости. Для оценки денежных средств на расчётных счетах, депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах используются рыночные котировки (уровень иерархии 1). Для оценки прочих показателей - модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень иерархии 3).

## Примечание 58. Операции со связанными сторонами

### Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	8	9	10
23	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>14 540</b>	<b>23</b>	<b>14 563</b>
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14 531	-	<b>14 531</b>
27	кредиторская задолженность	9	23	<b>32</b>

### Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица 58.1  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	8	9	10
23	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>19 468</b>	<b>21</b>	<b>19 489</b>
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	19 468	-	<b>19 468</b>
27	кредиторская задолженность	-	21	<b>21</b>

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со связанной стороной ООО "Эрроу Кэпитал", которая контролируется теми же лицами, что и НФО, и с прочей связанной стороной ООО "Эрроу ФМ". На 31.12.2022 по группе "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по строке "кредиторская задолженность" отражены обязательства по услугам по уборке помещений, по переменной части арендной платы; по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды. Вышеуказанные операции осуществлялись по рыночным ценам. На 31.12.2021 по группе "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости" по строке "кредиторская задолженность" отражены обязательства по услугам по уборке помещений, по переменной части арендной платы; по строке "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" отражены обязательства по договору долгосрочной аренды. Вышеуказанные операции осуществлялись по рыночным ценам.

### Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2022 г.

Таблица 58.2  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	8 417	-	-	<b>8 417</b>
18	Процентные расходы	-	1 654	-	<b>1 654</b>
20	Общие и административные расходы	-	961	276	<b>1 237</b>

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2021 г.**

**Таблица 58.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	8 123	-	-	<b>8 123</b>
18	Процентные расходы	-	466	-	<b>466</b>
20	Общие и административные расходы	-	116	257	<b>373</b>

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

**Таблица 58.3**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	8 417	8 123

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. Краткосрочное вознаграждение включает заработную плату согласно условиям трудового договора, начисленные обязательства по отпуску, налоговые обязательства по зарплате и премиальные выплаты.

Общество не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы, премиальных и командировочных выплат.

## **Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

Существенных событий после отчетной даты на дату подписания настоящей финансовой отчетности не было.

\_\_\_\_\_  
Генеральный директор  
(должность руководителя)

01 марта 2023 г.

\_\_\_\_\_  
Миртагиева Динара Талибовна  
(подпись)