

"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"

(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес **Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер
Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13**

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (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	3 330	2 074
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		61 983	47 357
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	54 827	42 457
11	дебиторская задолженность	12	7 156	4 900
17	Нематериальные активы	18	817	1 208
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	16 014	19 786
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		1 813
20	Отложенные налоговые активы	48	128	915
21	Прочие активы	20	989	910
22	Итого активов		83 260	74 063
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 422	19 543
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	16 158	19 468
30	кредиторская задолженность	26	265	75
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	279	

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
36	Прочие обязательства	29	927	2 786
37	Итого обязательств		17 629	22 329
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	24 000	24 000
39	Добавочный капитал	30	16 000	16 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		25 632	11 734
52	Итого капитала		65 632	51 734
53	Итого капитала и обязательств		83 260	74 063

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Миртагиева Динара Талибовна
(инициалы, фамилия)

27 октября 2022 г.

Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У,
от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"
ООО "Эрроу ЭМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (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:		2 680	1 088
4	процентные доходы	34	2 680	1 088
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	54 824	36 968
16	Расходы на персонал	42	(27 452)	(29 222)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 717)	(571)
18	Процентные расходы	44	(1 280)	(404)
20	Общие и административные расходы	46	(10 852)	(9 539)
22	Прочие доходы	47	1 228	
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		17 432	(1 681)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(3 534)	299
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(2 746)	
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(787)	299
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		13 898	(1 382)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		13 898	(1 382)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Миртагиева Динара Талибовна
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 №
5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (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 кредитные убытки по долговым 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 по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными 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.		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															(1 382)	(1 382)

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 кредитные убытки по долговым 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 по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными 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
14.1	Остаток на 30.09.2021 г.		24 000	16 000												14 588	54 588
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															13 898	13 898
29	Остаток на 30.09.2022 г. в том числе:		24 000	16 000												25 632	65 632

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Миртагиева Динара Талибовна
(инициалы, фамилия)

27 октября 2022 г.

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров"

(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У,
от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Эрроу Эссет Менеджмент"
ООО "Эрроу ЭМ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 125009, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Арбат, пер
Большой Кисловский, д. 6, этаж 5, помещ. 13

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (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		52 571	36 368
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(6 488)	(4 759)
5	Проценты полученные		2 510	1 059
6	Проценты уплаченные		(1 280)	(404)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(28 706)	(28 829)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(306)	(338)
11	Уплаченный налог на прибыль		(655)	(933)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(11 618)	24 596
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		6 028	26 760
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(194)	
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			(14)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4	5
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(194)	(14)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 578)	(5 033)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4 578)	(5 033)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 256	21 714
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 074	4 052
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	3 330	25 766

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Миртагиева Динара Талибовна
(инициалы, фамилия)

27 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	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	14
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.	<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. В целях обеспечения устойчивости финансовой системы Совет директоров Банка России принял решение повысить ключевую ставку с 28 февраля 2022 года до 20% годовых. Низкие текущие темпы прироста потребительских цен в течение третьего квартала позволили Банку России постепенно снизить ключевую ставку до 7,50% годовых по состоянию на 30.09.2022 г.</p> <p>В базовом сценарии Банк России ожидает, что к концу 2022 года годовая инфляция составит 14,0—17,0%. Важными факторами для дальнейшей динамики инфляции станут эффективность процессов импортозамещения, а также масштаб и скорость восстановления импорта готовых товаров, сырья и комплектующих. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 5,0—7,0% в 2023 году и вернется к 4% в 2024 году.</p> <p>Денежно-кредитные условия в целом остаются жесткими, смягчившись неравномерно в различных сегментах финансового рынка. В конце III квартала российская экономика столкнулась с новыми вызовами, к которым ей дополнительно придется адаптироваться. Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность. Оживление экономической активности в сентябре остановилось, а к концу месяца — после объявления мобилизации — динамика начала ухудшаться. Мобилизация будет сдерживать рост производительности и экономическую активность и негативно скажется на уверенности потребителей и предпринимателей.</p> <p>На протяжении сентября инфляционное давление усиливалось. При этом одновременное уменьшение потребительского спроса и предложения потребительских товаров и услуг может в конечном итоге как ускорить рост цен, так и замедлить его. Сокращение импорта из-за введения внешних торговых и финансовых ограничений существенно опережает снижение экспорта.</p> <p>В целом фактическое снижение экономической активности в III квартале 2022 года происходит в меньшем масштабе, чем Банк России ожидал в базовом сценарии. С учетом этого Банк России оценивает, что снижение ВВП по итогам 2022 года может оказаться меньше, чем прогнозировалось в апреле. 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 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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Управляющая компания руководствовалась соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Общество не заполняет примечания по операциям, которые отсутствовали в отчетном и сравнительном периодах. Несмотря на отсутствие этих примечаний в бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО номера примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016г. №532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (далее - Положение Банка России от 03.02.2016г. №532-П). При отсутствии показателей (статей) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также из примечаний к ним в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016г. №532-П. При этом нумерация строк сохраняется согласно Положению Банка России от 03.02.2016г. №532-П. Данные, указанные по показателям (статьям) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, а также в примечаниях к ним, представлены в тысячах рублей с использованием правила математического округления без дальнейшего изменения цифр.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.
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	Нет. Существенным влиянием ретроспективного применения учетной политики признается отклонение учетной политики, повлекшее искажение информации в предыдущих отчетных периодах, более чем на 1% от валюты баланса.

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	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	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. 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. 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).
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.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики 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 Общество применяет новую учетную политику. Общество учитывает изменения в учетной политике перспективно (новая учетная политика применяется с даты изменения учетной политики), корректировки предыдущего периода отсутствуют.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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.
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 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.
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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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 соответствующим 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.
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)	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.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
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.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, 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.
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	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.
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	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).
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, заключающих экономическую выгоду, 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	<p>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.</p> <p>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.</p>
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 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	3 330	-	3 330	2 074	-	2 074
6	Итого	3 330		3 330	2 074		2 074

По состоянию на 30.09.2022 года у некредитной финансовой организации остатки денежных средств находятся в двух кредитных организациях - ПАО "Сбербанк" (99,96 %) , Банк ГПБ (АО) (0,04%). 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 Газпромбанка на уровне «ггАА+», 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 Газпромбанка до суверенного уровня «BBB-», прогноз по рейтингу «стабильный».

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	3 330	2 074
5	Итого	3 330	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 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:	54 827	-	54 827	42 457	-	42 457
13	Итого	54 827	-	54 827	42 457	-	42 457

По состоянию на 30.09.2022 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".

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	5,22-5,69	11-89	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 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	7 153	-	7 153	4 900	-	4 900
6	Прочая дебиторская задолженность	3	-	3	-	-	-
7	Итого	7 156	-	7 156	4 900	-	4 900

На 30.09.2022 года дебиторская задолженность клиентов в размере 7 153 тыс. руб. (1 500 тыс. руб., 1 500 тыс. руб., 1 100 тыс. руб., 500 тыс.руб., 500 тыс. и 2 053 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.

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	14	14
8	Амортизационные отчисления	(288)	(288)
13	Балансовая стоимость на 30.09.2021	1 296	1 296
14	Стоимость (или оценка), на 30.09.2021	2 143	2 143
15	Накопленная амортизация	(847)	(847)
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	(206)	(206)
25	Прочее	262	262
26	Балансовая стоимость, на 30.09.2022	817	817
27	Стоимость (или оценка), на 30.09.2022	1 696	1 696
28	Накопленная амортизация	(879)	(879)
29	Балансовая стоимость, на 30.09.2022	817	817

По состоянию на 30.09.2022 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.
По состоянию на 31.12.2021 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

С 2022 года Общество изменило учетную политику в части признания НМА: объекты, соответствующие критериям признания в составе НМА, но сроком полезного использования менее 12 месяцев или стоимостью менее 100 000 руб., списываются одновременно на текущие расходы Общества. Общество учитывает изменения в учетной политике перспективно (новая учетная политика применяется с даты изменения учетной политики).

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:	-	86	-	-	7 981	-	-	-	-	8 066
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	86	-	-	7 981	-	-	-	-	8 066
5	Поступление	-	-	-	-	357	-	-	-	-	357
10	Амортизация	-	(43)	-	-	(4 998)	-	-	-	-	(5 041)
21	Балансовая стоимость на 30.09.2021 г., в том числе:	-	43	-	-	3 339	-	-	-	-	3 382
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	182	-	-	13 116	-	-	-	-	13 297
23	накопленная амортизация	-	(139)	-	-	(9 776)	-	-	-	-	(9 915)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	474	-	-	19 312	-	-	-	-	19 786
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	553	-	-	30 803	-	-	-	-	31 356
27	накопленная амортизация	-	(79)	-	-	(11 491)	-	-	-	-	(11 569)
29	Поступление	-	184	-	-	1 268	-	-	-	-	1 452
34	Амортизация	-	(177)	-	-	(5 048)	-	-	-	-	(5 225)
45	Балансовая стоимость на 30.09.2022 г., в том числе:	-	481	-	-	15 532	-	-	-	-	16 014
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	737	-	-	32 071	-	-	-	-	32 808
47	накопленная амортизация	-	(256)	-	-	(16 538)	-	-	-	-	(16 794)

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	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	980	-	980	896	-	896
6	Запасы	9	-	9	14	-	14
11	Итого	989	-	989	910	-	910

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г, в том числе:	-	8	-	-	-	8
2	стоимость (или оценка)	-	8	-	-	-	8
4	Поступление (создание)	-	325	267	-	-	592
8	Признание в составе расходов	-	(321)	(267)	-	-	(587)
12	Балансовая стоимость на 30.09.2021 г, в том числе:	-	12	-	-	-	12
13	стоимость (или оценка)	-	12	-	-	-	12
15	Балансовая стоимость 01.01.2022 г, в том числе:	-	14	-	-	-	14
16	стоимость (или оценка)	-	14	-	-	-	14
18	Поступление (создание)	-	338	108	-	-	446
22	Признание в составе расходов	-	(342)	(108)	-	-	(451)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2022 г, в том числе:	-	9	-	-	-	9
27	стоимость (или оценка)	-	9	-	-	-	9

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	16 158	19 468
15	Итого	16 158	19 468

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 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	10,27	822 дня	9,66%	1097 дней

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной

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	2	4
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	33	32
19	Прочая кредиторская задолженность	229	40
20	Итого	264	75

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
3	Расчеты по социальному страхованию	132	372
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	795	2 342
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	72
11	Итого	927	2 786

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 30.09.2022 года составляет 24 000 тысяч рублей.

По состоянию на 30.09.2022 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 9 месяцев 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 30.09.2022 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 915,90 тысяч рублей (на 30.09.2021 года: не менее 20 464,61 тысяч рублей).

4. На 30.09.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 56 060,53 тысячи рублей (на 30.09.2021 года: 45 496,96 тысяч рублей).

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:	2 680	1 088
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 343	990
8	прочее	336	98
15	Итого	2 680	1 088

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:	842	463
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	812	415
8	прочее	30	48
15	Итого	842	463

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 I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	54 824	36 968
48	Итого	54 824	36 968
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	54 824	36 968

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 I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	18 453	11 400
48	Итого	18 453	11 400
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
56	Всего	18 453	11 400

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	23 859	24 930
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 554	3 940
5	Прочее	39	352
6	Итого	27 452	29 222

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	7 628	5 167
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 159	815
5	Прочее	14	67
6	Итого	8 802	6 049

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 23 523 тысяч рублей (за 9 месяцев 2021 года: 24 542 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 554 тысяч рублей (за 9 месяцев 2021 года: 3 940 тысяч рублей).

42.1.3. По строке "Прочее" за 9 месяцев 2022 года включены суммы расходов на обучение персонала в размере 39 тысяч рублей (за 9 месяцев 2021 года: 262 тысячи рублей)

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
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 701	558
11	Прочее	16	13
12	Итого	1 717	571

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
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	116	505
11	Прочее	5	3
12	Итого	121	508

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	1 280	404
7	Итого	1 280	404

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	414	99
7	Итого	414	99

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	2 082	1 930
2	Амортизация основных средств	5 225	5 041
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	206	288
4	Расходы по аренде	-	2
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	488	287
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	274	553
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	958	129
11	Представительские расходы	-	22
12	Транспортные расходы	139	84
13	Командировочные расходы	56	56
14	Штрафы, пени	-	2
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	306	254
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	138	47
17	Прочие административные расходы	979	844
18	Итого	10 852	9 539

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	687	652
2	Амортизация основных средств	1 800	1 729
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	66	97
4	Расходы по аренде	-	2
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	101	103
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	32	52
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	48	10
11	Представительские расходы	-	9
12	Транспортные расходы	26	22
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	91	104
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	35
17	Прочие административные расходы	283	307
18	Итого	3 135	3 121

По строке «Амортизация основных средств» за 9 месяцев 2022 года кроме амортизации по основным средствам также отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис) в размере 5 048 тысяч рублей (за 9 месяцев 2021 года: 4 998 тысяч рублей).

По строке "Прочие административные расходы" отражены: обязательные членские взносы в СРО, расходы по безвозмездной передаче товаров, расходы на приобретение неисключительного права на ПО, а также расходы по списанию стоимости запасов. Из них расходы по списанию стоимости запасов составляют за 9 месяцев 2022 года 424 тысячи рублей (за 9 месяцев 2021 года: 562 тысячи рублей).

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
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	1 228	-
8	Прочие доходы	-	-
9	Итого	1 228	-

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 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 30.09.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	15 532	19 312
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	16 158	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 9 месяцев 2022г.	За 9 месяцев 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 365	479
2	проценты уплаченные	1 280	404
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	85	74
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 578	5 033
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 578	5 033
7	Итого отток денежных средств	5 943	5 512

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	2 746	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	787	(299)
4	Итого, в том числе:	3 534	(299)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 534	(299)
	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2022 году составляет		20 %
	(в 2021 году:		20 %

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	1 406	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(30)	419
4	Итого, в том числе:	1 376	419
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 376	419

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	17 432	(1 681)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г.%-2021 г.%	3 486	(336)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	47	38
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	47	38
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 534	(299)

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.

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	6 824	2 086
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 3 квартал 2022 г.%-3 квартал 2021 г.%	1 365	417
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	11	2
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	11	2
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 376	419
		20	20

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	Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	31	94	-	125
2	Прочее	2	1	-	3
3	Общая сумма отложенного налогового актива	33	95	-	128
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	882	(882)	-	-
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	915	(787)	-	128
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	915	(787)	-	128
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	915	(787)	-	128

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	Воздействия временных разниц по долгосрочной аренде	59	(12)	-	46
2	Общая сумма отложенного налогового актива	59	(12)	-	46
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	446	-	446
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	59	434	-	493
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Отложенное налоговое обязательство, возникшее из-за разницы амортизации по основным средствам	(3)	3	-	-
6	Прочее	-	(139)	-	(139)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3)	(135)	-	(139)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	55	299	-	354
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	55	299	-	354

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.09.2022 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 167	23	16 190
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 158	-	16 158
27	кредиторская задолженность	9	23	33

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	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 468	21	19 489
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	19 468	-	19 468
27	кредиторская задолженность	-	21	21

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 30.09.2022 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 9 месяцев 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	6 589	-	-	6 589
18	Процентные расходы	-	1 280	-	1 280
20	Общие и административные расходы	-	84	207	291

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 9 месяцев 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	6 031	-	-	6 031
18	Процентные расходы	-	404	-	404
20	Общие и административные расходы	-	84	192	277

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 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	1 166	-	-	1 166
18	Процентные расходы	-	414	-	414
20	Общие и административные расходы	-	27	68	95

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 3 квартал 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
16	Расходы на персонал	1 038	-	-	1 038
18	Процентные расходы	-	99	-	99
20	Общие и административные расходы	-	29	64	93

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2022 г.	За 9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 589	6 031

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателей	За 3 квартал 2022 г.	За 3 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 166	1 038

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)

27 октября 2022 г.

(подпись)

Миртагиева Динара Талибовна
(инициалы, фамилия)