ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

ООО УК «РАЗВИТИЕ»

за 2022 год.

тыс. руб.

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	21-000-1-00978
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	«15» августа 2014г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
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)	Материнское предприятие отсутствует, бенефициаром является гражданин Российской Федерации Васильев Сергей Анатольевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнское предприятие отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории Российской Федерации отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы некредитной финансовой организации, открытые на территории иностранных государств отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	РФ, Москва г, вн.тер.г. Аэропорт, проезд Кочновский, д. 4, к. 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	7 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

тыс. руб.

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	В начале 2022 года сохранялись позитивные тенденции по выходу Российской Федерации из экономической рецессии, вызванной пандемическим кризисом и связанным с ним карантинными мерами. Положительные тенденции наблюдались как в производственном, так и в потребительском сегментах. Вместе с тем с началом Специальной Военной Операции в конце февраля 2022 г. внешние условия функционирования российской экономики кардинально изменились. Введенные в отношении Российской Федерации иностранными государствами санкционные ограничения привели к усилению волатильности валютного курса, снижению цен на финансовые активы, расширению дефицита ликвидности банковского сектора. На первом этапе после введения санкционных ограничений Банком России и Правительством РФ был оперативно реализован комплекс первоочередных мер по стабилизации ситуации на валютном и финансовом рынках, включавший в себя решения в области ключевой ставки, приостановки торгов в фондовой секции Московской биржи, а также введения ограничений на движение капитала и обязательной продажи валютной выручки экспортерами на внутреннем валютном рынке. В дополнение к оперативным мерам Банка России, Правительством РФ принимались меры, направленные на стабилизацию ситуации на внутреннем рынке. Правительством РФ 15 марта 2022 г. был принят План первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления, который на регулярной основе дополняется новыми мероприятиями в зависимости от выявляемых рисков и потребностей. Были приняты решения по либерализации внутренней хозяйственной деятельности (радикально сокращена контрольно-надзорная деятельность, перенесено введение обязательных требований, автоматически продлены лицензии и разрешения, упрощены процедуры подтверждения соответствия). Сняты многие барьеры на пути импорта (обнуление пошлин на более чем 1000 позиций, ввоз по копиям документов и другие). Для поступления денег в экономику были упрощены и ускорены бюджетные процедуры, в том числе упрощены правила госзакупок. Реализуются программы поддержки отдельных отраслей - сельского хозяйства, промышленности, транспорта, ИТ и других. Активно идут выдачи в рамках программ льготного кредитования (системообразующих организаций, субъектов МСП, сельхозтоваропроизводителей). В конце III квартала 2022 года российская экономика столкнулась с новыми шоками спроса и предложения, рост экономической активности несколько замедлился, инфляционное давление усилилось, и потребительская активность стала ослабевать на фоне роста неопределенности. Сокращение численности рабочей силы создало риски для непрерывности работы отдельных производств. Не смотря на сокращение рабочих мест, массовый отъезд и частичная мобилизация активного трудоспособного населения компенсируют рынок труда и по итогам 2022 года уровень безработицы составит 4,2% в среднем за год, и на прогнозном горизонте будет последовательно снижаться до 4,1% к 2025 году. Возросшая в 2022 году неопределенность объемов заимствования при учете необходимости финансирования бюджетного дефицита и общий рост геополитических рисков стали дополнительными факторами неопределенности, увеличившими премию за риск в структуре доходностей ОФЗ. Рост давления на ставки на российском долговом рынке связан с ситуацией на мировых финансовых рынках – рост процентных ставок на фоне ускорения инфляции и ужесточения денежно-кредитной политики в развитых странах и в странах с формирующимися рынками. Однако влияние этого фактора ослаблено по причине нарушения связей российской финансовой системы с системами недружественных стран. В начале октября Минэкономразвития РФ опубликовало «Основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.», в котором представлены два варианта сценарных прогнозов - базовый и консервативный. Согласно базовому прогнозу, в ближайшие месяцы ситуация в реальном секторе будет определяться, внешнеторговым балансом и основываться на среднегодовой цене нефти Urals - 80,1 долл./барр, а цены на другие сырьевые товары сохранятся на повышенном уровне до конца 2023 года. За счет опережающего снижения импорта услуг и выплат дивидендов дефицит баланса услуг и инвестиционных доходов резко сократится. Предполагается, что инфляция года сохранится на повышенном уровне - 17,5%, а показатель ВВП снизится на 7,8%. С учетом действующих санкций и высокого уровня неопределенности дальнейших тенденций развития экономики основной вклад в снижение ВВП внесут сократившиеся потребительский (-6,8%) и инвестиционный (- 19,4%) спросы. Консервативный вариант, в свою очередь, отличается от базового двумя ключевыми предпосылками. Первая – это более глубокий спад экономики до 8,8% в 2023 г. из-за усиления санкций и замедления трансформации производственно-логистических цепочек. Вторая – более резкое снижение цен на продукцию российского экспорта (к 2025 г.: нефть Urals – 57 долл./барр., курс рубля - 86 руб./долл., ВВП на 7% ниже уровня 2021 г.). В данном сценарии основным фактором влияния является структурное снижение доходов и потребительского спроса, а также более глубокое падение экспорта и инвестиций. В текущей макроэкономической ситуации Управляющая компания продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Управляющую компанию и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Управляющей компании по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения минимальных требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Управляющей компании. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства Управляющей компании могут отличаться от фактических результатов.

тыс. руб.

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	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами Бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России, а так же соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО), действующими на территории РФ.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не проводилась
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	В связи с вступлением в силу изменений в Положение Банка России №635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» с 01.01.2023 был произведен ретроспективный пересчет показателей статей баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., а так же на 01 января 2021 года, а именно в связи с исключением сумм НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации в сопоставимом периоде за 2021 год в бухгалтерском балансе произошли изменения следующих показателей: 1. по состоянию на 31.12.2021 г.: по стороке 18 "Основные средства и капитальные вложения в них" до ретроспективного пересчета 6 992 701,80 руб, после - 5 846 257,64 руб.; по строке 20 "Отложенные налоговые активы" до ретроспективного пересчета - 790 777,60 руб., после - 756 846,07 руб., по строке 28 "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" до ретроспективного пересчета -7 896 610,40 руб., после - 6 580 508,60 руб., по строке 51 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - до ретроспективного пересчета 8 461 943,62 руб., после - 8 597 670,03 руб. 2. по состоянию на 01.01.2021 г.: по стороке 18 "Основные средства и капитальные вложения в них" до ретроспективного пересчета 9 536 225,49 руб, после - 7 972 996,36 руб.; по строке 20 "Отложенные налоговые активы" до ретроспективного пересчета - 753 597,43 руб., после - 732 382,82 руб., по строке 28 "кредиты, займы и прочие привлеченные средства" до ретроспективного пересчета - 10 015 812,62 руб., после - 8 346 510,45 руб., по строке 51 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - до ретроспективного пересчета 3 591 081,18 руб., после - 3 675 939,61 руб. Также были приведены в соответсвие сопоставимые данные в примечаниях к бухгалтерскому балансу.

тыс. руб.

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	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО предусматривает применение оценок и допущений, влияющих на используемые принципы учетной политики и данные об активах, обязательствах, доходах и расходах, отражаемые в отчетности. Указанные оценки основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Хотя оценка и базируется на лучшем знании и понимании руководством Управляющей компании текущих событий, фактические результаты могут отличаться от оценочных. При этом оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.
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)	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние: - Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости. - Резервы-оценочные обязательства. Оценка обязательств зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Управляющая компания является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения руководством Управляющей компании. - Основные средства и капитальные вложения в них, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в части арендного актива и обязательства по аренде. Оценка зависит от принятого срока аренды.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Управляющая компания не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Управляющая компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Управляющей компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели не пересчитывались.
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Управляющей компанией было принято решение об увеличении минимальной стоимости объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта до 100 000.00 рублей. Данное изменение отражено в Положении по учетной политике для бухгалтерского учета Управляющей компании на 2022 год. Также в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Управляющей компанией было принято решение о непринесении указанного Стандарта в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными для основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита, установленного организацией с учетом существенности информации о таких активах. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Указанное решение отражено в Положении по учетной политике для бухгалтерского учета Управляющей компании на 2022 год. Управляющая компания не пересчитывала связанные с основными средствами сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). В связи с изменениями в пункт 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденными Приказом Минфина России № 101н, которые предусматривают, что в целях применения указанного Стандарта в состав арендных платежей включаются платежи за вычетом сумм налога на добавленную стоимость, обусловленные договором аренды, Управляющая компания внесла соответствующие изменения в учетную политику и отразила последствия указанных изменений в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно.
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	Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Управляющей компанией. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Управляющей компании, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Управляющая компания проводит оценку влияния данных изменений и намерено применить эти стандарты и нормативные акты с даты их вступления в силу, если не указано иное. • Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Управляющая компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Управляющая компания проводит оценку влияния данных изменений. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Управляющая компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Управляющая компания проводит оценку влияния данных изменений. • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Ожидается, что МСФО (IFRS) 17 не окажет существенного влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Управляющей компании. • Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. Управляющая компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Управляющая компания проводит оценку влияния данных изменений. • Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Управляющая компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Управляющая компания проводит оценку влияния данных изменений. 26 июня 2022 года Правительство РФ выпустило постановление № 1111, в соответствии с которым документы международных стандартов финансовой отчетности, признанные, но не вступившие в силу на территории РФ для обязательного применения до 1 января 2022 г., вступают в силу на территории РФ для обязательного применения отдельными видами некредитных финансовых организаций в сроки, определенные в этих документах, но не ранее сроков, установленных Центральным банком Российской Федерации для таких организаций. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ).

			• ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Управляющая компания не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Управляющая компания проводит оценку влияния данных изменений.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Управляющей компании, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. На конец каждого месяца Управляющая компания формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств в соответствии с Положением по расчету суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Управляющая компания на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента (ЭСП) и корректировки финансовых активов при первоначальном признании - в качестве рыночной ЭСП Управляющей компанией принимаются средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 20%. В случае отличия ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора. К договорам банковского вклада метод ЭСП может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница считается существенной, если она превышает 10% от суммы размещенного депозита. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Управляющей компанией ежемесячно на последнее число каждого месяца. Управляющая компания не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада (депозита), имеющим срок погашения «до востребования».
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствует объект учета
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Отсутствует объект учета

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Управляющая компания относит финансовые активы в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: - активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - договорные условия обусловливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Управляющая компания первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. В качестве рыночной ЭСП для договоров займов Управляющей компанией принимается безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Порядок и периодичность расчета амортизированной стоимости по договорам займов, критерий существенности, аналогичны порядку учета банковских вкладов (депозитов). Управляющая компания формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с Положением по расчету суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Отсутствует объект учета
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы представляют собой требования Управляющей компании, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствует объект учета
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Управляющая компания оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Управляющая компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Управляющая компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Управляющая компания не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Отсутствует объект учета.
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	Отсутствует объект учета.
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	Отсутствует объект учета.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основное средство - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Управляющей компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: -объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта основных средств, является объект, стоимость которого составляет более 100 000 рублей. Основные средства для всех групп учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В конце каждого отчетного года Управляющая компания определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Управляющая компания производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если: - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (расчетная ликвидационная стоимость признается существенной, если она превышает 20% от первоначальной стоимости объекта основных средств, но при этом не меньше 100 тыс. руб.); - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется для каждого объекта основных средств индивидуально, в рамках установленных Компанией для каждой из групп основных средств: - Здания 50-100 лет; - Сооружения 10-50 лет; - Неотделимые улучшения арендованных помещений 5-10 лет, но не дольше периода, в течение которого арендодатель не имеет права в одностороннем порядке прекратить договор аренды; - Транспортные средства 5-7 лет; - Офисное и компьютерное оборудование 2-5 лет; - Мебель 5-10 лет; - Прочие основные средства 3-10 лет. Срок полезного использования объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра не реже чем на конец каждого отчетного года.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Управляющей компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Управляющей компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Управляющая компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Управляющей компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Управляющей компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Управляющая компания имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Управляющая компания объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Управляющей компании. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты. Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Управляющей компании оцениваются 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	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования нематериальных активов определяется Управляющей компанией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Управляющей компании) исходя из: - срока действия прав Управляющей компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Управляющей компании предполагает получать экономические выгоды. В Управляющей компании применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Управляющей компанией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Управляющей компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Управляющая компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Управляющая компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Управляющая компания способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Управляющей компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения и выходные пособия. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Управляющей компанией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Управляющей компанией в случае, если: -у Управляющей компании существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; - величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Обязательства по оплате страховых взносов признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Управляющей компании.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Управляющей компании отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Отсутствует объект учета.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов Управляющая компания признает активы в виде запасных частей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Управляющей компании. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости, чистой цене продажи. Запасы оцениваются Управляющей компанией по стоимости каждой единицы. В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется по методу ФИФО. Управляющая компания ведет учет запасов, предназначенных для управленческих нужд в соответствии с п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы". Затраты, по указанным запасам, признаются расходами периода, в котором были понесены.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий: — у Управляющей компании есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Управляющая компания признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Управляющая компания раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Для признания (прекращения признания или корректировки) в бухгалтерском учете резерва - оценочного обязательства, Управляющая компания формирует профессиональное суждение, в котором указывает сумму резерва - оценочного обязательства, представляющую собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства. Резерв - оценочное обязательство Управляющая компания пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая в Статистическом бюллетене Банка России. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Управляющей компанией как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.
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	Управляющая компания имеет право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для договоров аренды с низкой стоимостью базового актива. К краткосрочной аренде Управляющая компания относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Управляющая компания не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Управляющая компания относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признание кредиторской задолженности прекращается в случае: - исполнения обязательства Управляющей компанией: - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участник несет ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участником, которая регистрируется в соответствии с действующим законодательством. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет: - эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного участником Управляющей компании; - внесенных вкладов в имущество Управляющей компании; - прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - отложенного налога на прибыль.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Управляющая компания выкупает собственные доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации данных долей. В случае последующей продажи этих долей полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применятся в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства Российской Федерации, действующих на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства отражаются при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Управляющей компании отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Управляющая компания вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Управляющая компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания о выплате суммы части прибыли единственному участнику.

Примечание 5. Денежные средства

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**3**	**4**	**5**
1	Денежные средства в кассе	1	0	**1**	2	0	**2**
2	Денежные средства на расчетных счетах	959	4	**955**	729	3	**726**
3	Итого	**960**	**4**	**956**	**731**	**3**	**728**

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1(одной) кредитной организации (на 31.12.2022 года: в 1(одной) кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 959 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 959 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 729 тысяч рублей), или 99,85 % процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021 года: 99,77 % процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют (на 31.12.2021 года: - отсутствуют).

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**
1	Денежные средства	956	728
2	Прочее	4	3
3	Итого	**960**	**731**

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

На 31.12.2022

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**729**	**2**	**731**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	729	2	**731**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**225 244**	**26**	**225 270**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	225 244	26	**225 270**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(225 014)**	**(27)**	**(225 041)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(225 014)	(27)	**(225 041)**
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**959**	**1**	**960**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	959	1	**960**

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**1 668**	**0**	**1 668**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**1 668**	**0**	**1 668**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**207 632**	**29**	**207 661**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**207 632**	**29**	**207 661**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(208 571)**	**(27)**	**(208 598)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**(208 571)**	**(27)**	**(208 598)**
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**729**	**2**	**731**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**729**	**2**	**731**

тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

На 31.12.2022

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**3**	**3**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	**3**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**29**	**29**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29	**29**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(28)**	**(28)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28)	**(28)**
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**4**	**4**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	**4**

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**12**	**12**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**12**	**12**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**199**	**199**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**199**	**199**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(208)**	**(208)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**(208)**	**(208)**
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**3**	**3**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**3**	**3**

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

тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 630	203	50 427	45 485	182	45 303
2	Итого	50 630	203	50 427	45 485	182	45 303

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 (Одной) кредитной организации, (на 31.12.2021 года: в 1 (Одной) кредитной организации с общей суммой денежных средств, превышающей 50630 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 50630 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 48485 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2021 года :100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют (на 31.12.2021 года - отсутствуют).

тыс. руб.

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

На 31.12.2022

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**45 485**	**45 485**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 485	**45 485**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**194 223**	**194 223**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	194 223	**194 223**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(189 078)**	**(189 078)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(189 078)	**(189 078)**
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**50 630**	**50 630**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 630	**50 630**

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**40 186**	**40 186**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 186	**40 186**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**176 923**	**176 923**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	176 923	**176 923**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(171 624)**	**(171 624)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(171 624)	**(171 624)**
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**45 485**	**45 485**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	45 485	**45 485**

тыс. руб.

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

На 31.12.2022

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**182**	**182**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	182	**182**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**773**	**773**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	773	**773**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(752)**	**(752)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(752)	**(752)**
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**203**	**203**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	203	**203**

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**281**	**281**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	281	**281**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**707**	**707**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	707	**707**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(806)**	**(806)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(806)	**(806)**
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**182**	**182**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	182	**182**

тыс. руб.

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		На 31.12.2021	
		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	6,3	86	6,25	89

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

тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 000	3	**2 997**	3 000	3	**2 997**
2	Итого	**3 000**	**3**	**2 997**	**3 000**	**3**	**2 997**

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 3000 тысяч рублей (на 31.12.2021 года : 3000 тысяч рублей).

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

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2022

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**3 000**	**0**	**3 000**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 000	0	**3 000**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**36 000**	**0**	**36 000**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 000	0	**36 000**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(36 000)**	**0**	**(36 000)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36 000)	0	**(36 000)**
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	**3 000**	**0**	**3 000**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 000	0	**3 000**

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**3 000**	**0**	**3 000**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**3 000**	**0**	**3 000**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**36 000**	**166**	**36 166**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**36 000**	**166**	**36 166**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(36 000)**	**(166)**	**(36 166)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**(36 000)**	**(166)**	**(36 166)**
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	**3 000**	**0**	**3 000**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**3 000**	**0**	**3 000**

тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

На 31.12.2022

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**3**	**3**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	**3**
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	**36**	**36**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36	**36**
16	Списание финансовых активов, в том числе:	**(36)**	**(36)**
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(36)	**(36)**
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**3**	**3**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	**3**

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	**3**	**3**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**3**	**3**
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	**36**	**36**
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**36**	**36**
5	Списание финансовых активов, в том числе:	**(36)**	**(36)**
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**(36)**	**(36)**
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	**3**	**3**
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	**3**	**3**

Примечание 18. Нематериальные активы

тыс. руб.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	0
1	**Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года**	1 335	**1 335**
2	**Накопленная амортизация**	(611)	**(611)**
3	**Балансовая стоимость на 01.01 2021 года**	**724**	**724**
4	Поступление	34	**34**
5	Выбытие	(13)	**(13)**
6	Амортизационные отчисления	(142)	**(142)**
7	**Балансовая стоимость на 31.12.2021 года**	**603**	**603**
8	**Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года**	**1 356**	**1 356**
9	**Накопленная амортизация**	**(753)**	**(753)**
10	**Стоимость (или оценка) на 01.01.2022 года**	1 356	**1 356**
11	**Накопленная амортизация**	(753)	**(753)**
12	**Балансовая стоимость на 01.01.2022 года**	**603**	**603**
13	Поступление	394	**394**
14	Затраты на создание	70	**70**
15	Выбытия	(14)	**(14)**
16	Амортизационные отчисления	(142)	**(142)**
17	**Балансовая стоимость на 31.12.2022 года**	**911**	**911**
18	**Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года**	1 806	**1 806**
19	**Накопленная амортизация**	(895)	**(895)**
20	**Балансовая стоимость на на 31.12.2022 года**	**911**	**911**

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	4	7	12
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2021**	**157**	**7 816**	**7 973**
2	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	571	9 717	**10 288**
3	**накопленная амортизация**	(414)	(1 901)	**(2 315)**
5	Поступление	62	0	**62**
10	Амортизация	(104)	(2 084)	**(2 188)**
21	**Балансовая стоимость на 31.12.2021, в том числе:**	**115**	**5 732**	**5 847**
22	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	633	9 717	**10 350**
23	**накопленная амортизация**	(518)	(3 985)	**(4 503)**
25	**Балансовая стоимость на 01.01.2022, в том числе:**	**115**	**5 732**	**5 847**
26	**первоначальная (переоцененная)**	633	9 717	**10 350**
27	**накопленная амортизация**	(518)	(3 985)	**(4 503)**
33	Выбытие	(68)	0	**(68)**
34	Амортизация	(13)	(2 084)	**(2 097)**
45	**Балансовая стоимость на 31.12.2022**	**34**	**3 648**	**3 682**
46	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**231**	**9 717**	**9 948**
47	**накопленная амортизация**	**(197)**	**(6 069)**	**(6 266)**

В бухгалтерском балансе по статье "Основные средства" отражен актив в форме права пользования (по аренде помещения по Договору субаренды нежилого помещения №б/н от 01.07.2015 г. (с учетом дополнительного соглашения №4 от 03.02.2020 г.). Балансовая стоимость указанного актива по состоянию на 31.12.2022 составляет более 9 717 тысяч рублей, накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2022 - более 6 069 тысяч рублей.

Примечание 20. Прочие активы

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	246	246	462	462
2	Расчеты с персоналом	6	6	5	5
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 701	1 701	1 384	1 384
4	Итого	**1 953**	**1 953**	**1 851**	**1 851**

тыс. руб.

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	4 500	6 581
2	**Итого**	**4 500**	**6 581**

тыс. руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,82%	30.09.2024	8,82%	30.09.2024

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

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочая кредиторская задолженность	42	40
2	**Итого**	**42**	**40**

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

тыс. руб.

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2022г.**	180	**180**
2	Создание резервов	180	**180**
2	Использование резервов	(180)	**(180)**
3	**Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.**	**180**	**180**

ООО УК "Развитие создало резерв в размере 180 тысяч рублей в отношении второго этапа оказания услуг по проведению независимого обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2022г. по 31.12.2022г. по Договору №08-22-2022/И на оказание аудиторских услуг от 19.07.2022 с ООО "ИНТЭК-Аудит". Оплата указанной суммы производится не позднее, чем за три дня до начала осуществления работ по второму этапу аудиторской проверки , срок проведения второго этапа аудиторской проверки – с 23 января 2023 по 24 марта 2023 года.

Примечание 29. Прочие обязательства

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	413	359
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 600	2 253
3	Итого	**3 013**	**2 612**

Примечание 30. Капитал

тыс. руб.

Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 40 000 тысяч рублей (на 31.12.2021 г.: 40 000 тысяч рублей).

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования , установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 21 333 тысяч рублей на 31.12.2022

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 47 268 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 42 104 тысяч рублей).

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	**837**	**669**	**4 222**	**1 923**
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	837	669	4 222	1 923
3	Итого	**837**	**669**	**4 222**	**1 923**

Примечание 37.Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

тыс. руб.

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

За 4 квартал 2022

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.10.2022 г.	199	3	**202**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	4	0	**4**
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	203	3	**206**

За 4 квартал 2021

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.10.2021 г.	177	3	**180**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	5	0	**5**
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	182	3	**185**

За 12 месяцев 2022

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	182	3	**185**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	21	0	**21**
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	203	3	**206**

За 12 месяцев 2021

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021 г.	281	3	**284**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(99)	0	**(99)**
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	182	3	**185**

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
7	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	9 000	9 000	36 000	36 000
8	Итого	**9 000**	**9 000**	**36 000**	**36 000**
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
10	Всего	**9 000**	**9 000**	**36 000**	**36 000**

Примечание 42. Расходы на персонал

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	6 351	6 299	21 969	20 964
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	980	982	3 527	3 335
3	Прочее	81	70	765	369
4	Итого	**7 412**	**7 351**	**26 261**	**24 668**

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 527 тысяч рублей (за 2021 год - 3 335 тысяч рублей).

Примечание 44. Процентные расходы

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5	6
1	По обязательствам по аренде	29	183	499	801
2	Итого	**29**	**183**	**499**	**801**

Примечание 46. Общие и административные расходы

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	841	697	2 060	1 771
2	Амортизация основных средств	217	658	2 096	2 606
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	52	36	156	154
4	Расходы по аренде	516	0	516	0
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	0	68	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	431	425	851	916
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	61	95	222	234
8	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	180	180	180	180
9	Штрафы, пени	0	0	10	79
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	22	21	79	76
11	Прочие административные расходы	50	90	345	356
12	Итого	**2 370**	**2 202**	**6 583**	**6 372**

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
8	Прочие доходы	1	0	1	0
9	Итого	**1**	**0**	**1**	**0**

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
5	Прочие расходы	52	1	52	1
6	Итого	**52**	**1**	**52**	**1**

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	ООО УК "Развитие" заключен один договор субаренды помещения - Договор субаренды нежилого помещения №б/н от 01.07.2015 г. (с учетом дополнительного соглашения №4 от 03.02.2020 г.) с ООО "Спортмастер". Предметом аренды является часть нежилых помещений, расчетной площадью 123,1 (сто двадцать три целых и одна десятая) квадратных метров расположенных на 3-м этаже задания по адресу: Кочновский проезд, дом 4, корпус 3, г. Москва, РФ, имеющие в соответствии с экспликацией к поэтажному плану Здания следующие номера: Часть Помещения № XII: 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, часть комнаты 23. Срок субаренды помещения ограничен сроком государственной регистрации долгосрочного договора аренды от 25.12.2014, заключенного между Компанией с ограниченной ответственностью «ГЛАСБОРИНИ ДЕВЕЛОПМЕНТС ЛИМИТЕД» и ООО "Спортмастер" , а именно до 30.09.2024 г.
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	Отсутствуют
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	Отсутствует
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В договоре процентная ставка отсутствует.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 648	5 732
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 500	6 581

тыс. руб.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	499	801
2	уплаченные проценты	499	801
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 596	2 119
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 596	2 119
5	Итого отток денежных средств	3 095	2 920

Примечание 48. Налог на прибыль

тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(27)	(75)	(1 484)	(1 355)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	14	83	87	37
3	Итого, в том числе:	**(13)**	**8**	**(1 397)**	**(1 318)**
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	**(13)**	**8**	**(1 397)**	**(1 318)**

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 31.12.2022 году составляет 20 процентов (в 31.12.2021 г.: 20 процентов).

тыс. руб.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 года	За 4 квартал 2021 года	За 12 месяцев 2022 года	За 12 месяцев 2021 года
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(18)	(62)	6 807	6 189
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	4	**12**	(1 361)	(1 238)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	**(31)**	**(87)**	**(123)**	**(117)**
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	134	85	450	660
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(165)	(172)	(573)	(777)
6	Прочее	14	83	87	37
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(13)	8	(1 397)	(1 318)

Примечание 48. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс. руб.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01 января 2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	1	0		1
2	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	37	4		41
3	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах резервов-оценочных обязательств	36	0		36
4	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	451	69		520
5	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов по страховым взносам	71	11		82
6	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	2 113	1		2 114
8	Общая сумма отложенного налогового актива	2 709	85	0	2 794
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 709	85	0	2 794
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	(1 943)	0		(1 943)
11	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета основных средств	(9)	2		(7)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 952)	2	0	(1 950)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	757	87	0	844
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	757	87	0	844

Примечание 48. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс. руб.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	01 января 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	5
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета денежных средств	2	(1)		1
2	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости	57	(20)		37
3	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах резервов-оценочных обязательств	38	(2)		36
4	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов с персоналом	456	(5)		451
5	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета расчетов по страховым взносам	72	(1)		71
7	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	2 049	64		2 113
8	Общая сумма отложенного налогового актива	2 674	35	0	2 709
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 674	35	0	2 709
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета активов в форме права пользования	(1 943)	0		(1 943)
12	разницы в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода остатков на активных/пассивных счетах учета основных средств	0	(9)		(9)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 943)	(9)	0	(1 952)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	731	26	0	757
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	731	26	0	757

Примечание 52. Управление рисками

тыс. руб.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31.12.2022 года средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 года

По состоянию на 31.12.2021 года средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

тыс. руб.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31.12.2022 года дебиторской задолженности с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 года

По состоянию на 31.12.2021 года дебиторской задолженности с просрочкой платежа на балансе ООО УК "Развитие" не было.

тыс. руб.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	*Наименование показателя*	*Рейтинг А*	*Без рейтинга*
1	2	3	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**955**	**1**
2	денежные средства на расчетных счетах	955	0
4	прочие денежные средства	0	1
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**50 427**	**0**
20	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	50 427	0
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	0	**2 997**
39	*дебиторская задолженность клиентов*	0	2 997

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агенства АО Эксперт РА

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.8

Номер строки	*Наименование показателя*	*Рейтинг А*	*Без рейтинга*
1	2	3	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**726**	**2**
2	денежные средства на расчетных счетах	726	0
4	прочие денежные средства	0	2
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**45 303**	**0**
20	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	45 303	0
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	0	**2 997**
39	*дебиторская задолженность клиентов*	0	2 997

Таблица 52.8 составлена на основании кредитных рейтингов рейтингового агенства АО Эксперт РА

тыс. руб.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.12

Номер строки	*Наименование показателя*	*Россия*	*Итого*
1	2	3	4
	Раздел I. Активы		
1	**Денежные средства**	**956**	**956**
2	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,** в том числе:	**53 424**	**53 424**
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 427	50 427
4	дебиторская задолженность	2 997	2 997
5	**Итого активов**	**54 380**	**54 380**
	Раздел II. Обязательства		
6	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** в том числе:	**4 542**	**4 542**
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	**4 500**	**4 500**
8	кредиторская задолженность	**42**	**42**
9	**Итого обязательств**	**4 542**	**4 542**
10	**Чистая балансовая позиция**	**49 838**	**49 838**

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.12

Номер строки	*Наименование показателя*	*Россия*	*Итого*
1	2	3	4
	Раздел I. Активы		
1	**Денежные средства**	**728**	**728**
2	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,** в том числе:	**48 300**	**48 300**
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	**45 303**	**45 303**
4	дебиторская задолженность	**2 997**	**2 997**
5	**Итого активов**	**49 028**	**49 028**
	Раздел II. Обязательства		
6	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** в том числе:	**6 621**	**6 621**
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	**6 581**	**6 581**
8	кредиторская задолженность	**40**	**40**
9	**Итого обязательств**	**6 621**	**6 621**
10	**Чистая балансовая позиция**	**42 407**	**42 407**

тыс. руб.

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.13

Номер строки	*Наименование показателя*	*До 3 месяцев*	*Итого*
1	2	3	11
28	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**42**	**42**
40	*прочая кредиторская задолженность*	42	42
42	**Итого обязательств**	**42**	**42**

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.13

Номер строки	*Наименование показателя*	*До 3 месяцев*	*Итого*
1	2	3	11
28	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**40**	**40**
40	*прочая кредиторская задолженность*	**40**	**40**
42	**Итого обязательств**	**40**	**40**

тыс. руб.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.14

Номер строки	*Наименование показателя*	*До 3 месяцев*	*Свыше 1 года*	*Итого*
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	**Денежные средства, в том числе:**	**956**	**0**	**956**
2	денежные средства на расчетных счетах	955	0	955
4	прочие денежные средства	1	0	1
44	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**50 427**	**0**	**50 427**
46	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	50 427	0	50 427
64	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 997**	**0**	**2 997**
65	*дебиторская задолженность клиентов*	2 997	0	2 997
69	*прочая дебиторская задолженность*	0	0	0
71	**Итого активов**	**54 380**	**0**	**54 380**
	Раздел II. Обязательства			
89	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**0**	**4 500**	**4 500**
91	*обязательства по аренде*		**4 500**	**4 500**
99	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**42**	**0**	**42**
111	*прочая кредиторская задолженность*	**42**	**0**	**42**
113	**Итого обязательств**	**42**	**4 500**	**4 542**
114	**Итого разрыв ликвидности**	**54 338**	**(4 500)**	**49 838**

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.14

Номер строки	*Наименование показателя*	*До 3 месяцев*	*Свыше 1 года*	*Итого*
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	**Денежные средства, в том числе:**	**728**	**0**	**728**
2	денежные средства на расчетных счетах	**726**	**0**	**726**
4	прочие денежные средства	**2**	**0**	**2**
44	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**45 303**	**0**	**45 303**
46	*депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости*	**45 303**	**0**	**45 303**
64	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 997**	**0**	**2 997**
65	*дебиторская задолженность клиентов*	**2 997**	**0**	**2 997**
71	**Итого активов**	**49 028**	**0**	**49 028**
	Раздел II. Обязательства			
89	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**0**	**6 581**	**6 581**
91	*обязательства по аренде*		**6 581**	**6 581**
99	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**40**	**0**	**40**
111	*прочая кредиторская задолженность*	**40**	**0**	**40**
113	**Итого обязательств**	**40**	**6 581**	**6 621**
114	**Итого разрыв ликвидности**	**48 988**	**(6 581)**	**42 407**

тыс. руб.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.15

Номер строки	*Наименование показателя*	*Рубли*	*Итого*
1	2	3	7
	Раздел I. Активы		
1	**Денежные средства**	**956**	**956**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,** в том числе:	**53 424**	**53 424**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 427	50 427
11	дебиторская задолженность	2 997	2 997
16	**Итого активов**	**54 380**	**54 380**
	Раздел II. Обязательства		
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** в том числе:	**4 542**	**4 542**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 500	4 500
24	кредиторская задолженность	42	42
26	**Итого обязательств**	**4 542**	**4 542**
27	**Чистая балансовая позиция**	**49 838**	**49 838**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.15

Номер строки	*Наименование показателя*	*Рубли*	*Итого*
1	2	3	7
	Раздел I. Активы		
1	**Денежные средства**	**728**	**728**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,** в том числе:	**48 300**	**48 300**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45 303	45 303
11	дебиторская задолженность	2 997	2 997
16	**Итого активов**	**49 028**	**49 028**
	Раздел II. Обязательства		
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,** в том числе:	**6 621**	**6 621**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 581	6 581
24	кредиторская задолженность	40	40
26	**Итого обязательств**	**6 621**	**6 621**
27	**Чистая балансовая позиция**	**42 407**	**42 407**

тыс. руб.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 года

По состоянию на 31.12.2022, активов и обязательств, чувствительных к изменению процентных ставок, ООО УК "Развитие" не имеет.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 года

По состоянию на 31.12.2021, активов и обязательств, чувствительных к изменению процентных ставок, ООО УК "Развитие" не имеет.

тыс. руб.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	*Наименование показателя*	*Справедливая стоимость по уровням исходных данных*			*Итого справедливая стоимость*	*Балансовая стоимость*
		Рыночные котировки (уровень 1)	*Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)*	*Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)*		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1	51 382	2 997	54 380	54 380
2	денежные средства, в том числе:	1	955	0	956	956
3	денежные средства в кассе	1	0	0	1	1
4	денежные средства на расчетных счетах	0	955	0	955	955
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	50 427	2 997	53 424	53 424
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	50 427	0	50 427	50 427
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	50 427	0	50 427	50 427
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 997	2 997	2 997
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 997	2 997	2 997
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	4 542	4 542	4 542
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	4 542	4 542	4 542
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	4 500	4 500	4 500
14	обязательства по аренде	0	0	4 500	4 500	4 500
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	42	42	42
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	42	42	42

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.6

Номер строки	*Наименование показателя*	*Справедливая стоимость по уровням исходных данных*			*Итого справедливая стоимость*	*Балансовая стоимость*
		Рыночные котировки (уровень 1)	*Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)*	*Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)*		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2	46 029	2 997	49 028	49 028
2	денежные средства, в том числе:	2	726	0	728	728
3	денежные средства в кассе	2	0	0	2	2
4	денежные средства на расчетных счетах	0	726	0	726	726
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	45 303	2 997	48 300	48 300
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	45 303	0	45 303	45 303
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	45 303	0	45 303	45 303
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 997	2 997	2 997
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 997	2 997	2 997
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	0
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	6 621	6 621	6 621
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 621	6 621	6 621
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	6 581	6 581	6 581
14	обязательства по аренде	0	0	6 581	6 581	6 581
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	40	40	40
16	прочая кредиторская задолженность	0	0	40	40	40

Примечание 58. Операции со связанными сторонами.

тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	6 233	6 233

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	6 075	6 075

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 4 квартал 2022

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	1 833	1 833

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами на 4 квартал 2021

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	1 550	1 550

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

тыс. руб.

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 233	6 075

Номер строки	Наименование показателя	за 4 квартал 2022 г.	за 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 833	1 550

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

тыс.руб.

Таблица 59

Существенные события, произошедшие после окончания отчетного года, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутсвуют.

Генеральный директор
ООО УК "Развитие" _____ Самойлович Д.Л.

"23" января 2023 г.