

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Управляющая
компания «РАМАКО» по итогам
деятельности за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Управляющая компания «РАМАКО»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «РАМАКО» (Организация) (ОГРН 1027739053737) в следующем составе:

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год;
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах некредитной финансовой организации, в том числе:
 - отчет об изменениях капитала некредитной финансовой организации за 2022 год
 - отчет о движении денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год,
 - примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания «РАМАКО» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).
Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p><i>Оценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости</i></p> <p>Указанием Банка России от 25 февраля 2022 года № 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (далее - Указание Банка России № 6073-У) был установлен особый порядок оценки финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, который позволял зафиксировать справедливую стоимость данных финансовых активов по состоянию на 18 февраля 2022 года до конца 2022 года.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2022 года величина финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в бухгалтерском балансе составила 100 920 тыс. руб.</p> <p>Ввиду существенности величины финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ввиду использования профессионального суждения руководством Организации по применению порядка, установленного Указанием Банка России № 6073-У, мы считаем данный вопрос ключевым вопросом аудита.</p> <p>Соответствующая информация раскрыта в таблицах 4 и 6.1 примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>	<p>При проведении аудиторских процедур мы проанализировали допущения руководства Организации, используя наши собственные ожидания, для обоснования правомерности и корректности решения о применении Указания Банка России № 6073-У, а также проверили соблюдение требований Указания Банка России № 6073 при оценке финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2022 года.</p>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006077276, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности от
29.09.2021 № 75-01/2021-Ю



Смирнова Ирина Борисовна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

30 марта 2023 года

РАМАКО

УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ (АО)

**123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 6,
строение 2, помещение 40
Тел. (495) 136-99-54**

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)

ОТЧЕТНОСТЬ АО УК «РАМАКО»

ЗА 2022 ГОД

- 0420002 "Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации"
- 0420003 "Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации"
- 0420004 "Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации"
- 0420005 "Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации"

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год

- Примечание 1 "Основная деятельность некредитной финансовой организации"
- Примечание 2 "Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность"
- Примечание 3 "Основы составления отчетности"
- Примечание 4 "Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики"
- Примечание 5 "Денежные средства"
- Примечание 6 "Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"
- Примечание 10 "Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах"
- Примечание 12 "Дебиторская задолженность"
- Примечание 18 "Нематериальные активы"
- Примечание 19 "Основные средства и капитальные вложения в них"
- Примечание 20 "Прочие активы"
- Примечание 24 "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства"
- Примечание 26 "Кредиторская задолженность"
- Примечание 29 "Прочие обязательства"
- Примечание 30 "Капитал"
- Примечание 31 "Управление капиталом"
- Примечание 32 "Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток"
- Примечание 34 "Процентные доходы";
- Примечание 37 "Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости"
- Примечание 39 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой"
- Примечание 41 "Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы"
- Примечание 42 "Расходы на персонал"
- Примечание 43 "Прямые операционные расходы"

Примечание 44 "Процентные расходы"
Примечание 46 "Общие и административные расходы"
Примечание 47 "Прочие доходы и расходы"
Примечание 48 "Налог на прибыль"
Примечание 52 "Управление рисками"
Примечание 56 "Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости"
Примечание 58 "Операции со связанными сторонами"
Примечание 59 "События после окончания отчетного периода"

Очертность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47630990	1027739053737	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2022 г.

Акционерное общество «Управляющая компания «РАМАКО» /АО ИК "РАМАКО"»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123112, Москва г, Пресненская наб, дом 8 б, строение 2, помещение 40

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая [квартальная]

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
			3	4
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	3 319	3 014
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		100 920	106 032
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	100 920	106 032
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		13 279	119
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	10	5	45
11	дебиторская задолженность	12	13 274	73
17	Нематериальные активы	18	32	41
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 064	691
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	535	527
20	Отложенные налоговые активы	48	5 959	5 769
21	Прочие активы	20	502	289
22	Итого активов		125 609	116 481
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 007	281
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	883	172
30	кредиторская задолженность	26	124	109
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2	0
36	Прочие обязательства	29	4 256	1 697
37	Итого обязательства		5 265	1 978
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 000	60 000
40	Резервный капитал	30	281	281
51	Нераспределенная прибыль (неконкретный убыток)		60 063	54 223
52	Итого капитала		120 344	114 504
53	Итого капитала и обязательств		125 609	116 481

Генеральный директор
(должность руководителя)

Черняк Наталья Валерьевна
(инициалы, фамилия)

" 29 " марта 2023 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
		основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47630990	1027739053737	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ г.

Акционерное общество «Управляющая компания «РАМАКО» (АО УК «РАМАКО»)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)Почтовый адрес
123112, Москва г., Пресненская наб, дом № 6, строение 2, помещение 40

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 441	7 162
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-5 352	858
4	процентные доходы	34	269	146
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		10 529	38
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-6	148
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	0	5 971
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	288	306
16	Расходы на персонал	42	-7 199	-5 668
17	Прямые операционные расходы	43	-226	-122
18	Процентные расходы	44	-103	0
20	Общие и административные расходы	46	-3 454	-3 451
22	Прочие доходы	47	11 008	0
23	Прочие расходы	47	-29	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 726	-1 774
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	114	-384
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-75	-329
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	188	-55
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		5 840	-2 158
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		5 840	-2 158

Генеральный директор
(должность руководителя)Черняк Наталья Валерьевна
(инициалы, фамилия)

" 29 " марта 2023 года



ИЗМЕНЕНИЯ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНIZАЦИИ

2022 г.
[наименование юридического лица, имеющего право на осуществление деятельности по производству и (или) обороту опасных производственных материалов (ОПХМ)]
[адрес, телефон, факс, электронная почта, место нахождения]



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКЛО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	47630990	1027739053737	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 2022 г.

Акционерное общество «Управляющая компания «РАМАКО» (АО УК "РАМАКО")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123112, Москва г., Пресненская наб., дом № 6, строение 2, помещение 40

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		286	296
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-2 601	-3 185
5	Проценты полученные		269	146
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		10 529	38
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-6 804	-3 606
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-451	-2 111
11	Уплаченный налог на прибыль		-83	-992
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-156	1 170
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		989	-8 243
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-686	-686
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-686	-686
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		303	-8 929
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	5 971
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 023	5 981
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	3 325	3 023

Генеральный директор
(должность руководителя)

Черняк Наталья Залериевна
(инициалы, фамилия)

" 29 " марта 2023 года



Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-07777-010000, 045-05164-001000, 045-07792-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17.06.2004, 16.05.2001, 17.06.2004
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	дилерская деятельность, деятельность управление ценными бумагами, депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечным бенефициаром Общества на 31.12.2022 года является Груздева Ольга Викторовна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, помещение 40
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва г, Пресненская наб, дом № 6, строение 2, помещение 40
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	11
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей, 643

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Европейским союзом, США и другими странами был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым инструментам, включая ограничение доступа к международной системе SWIFT. Геополитическая напряженность приводит к негативным масштабным изменениям, которые затрагивают все сферы экономики, включая фондовый рынок. 21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о санкциях. Эти события привели к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.</p> <p>В санкционном списке оказались крупнейшие российские банки. В частности, ВТБ, Сбербанк, Газпромбанк. Санкции распространялись и на отдельные частные банки – Совкомбанк, МКБ. Ограничения касаются не только банков, которые работают внутри РФ, но и их заграничных «дочек». Сбербанк добавили в CAPTA-список, из-за чего американские финансовые институты должны избавиться от любых корреспондентских счетов и отклонить транзакции от банка.</p> <p>Список российских компаний под санctionами постоянно пополняется, поскольку западные страны регулярно расширяют ограничения, оказывая сильнейшее давление на экономику РФ. Санкции затронули не только банки и государственные компании, но и частные организации.</p> <p>Цена российских акций в 2022 году существенно снизилась, в список санctionий попала большая часть крупных компаний и множество частных лиц.</p> <p>Правительство Великобритании 29 июня 2022 г включило в санкционный список крупнейшего акционера «Норильского никеля» Владимира Потанина. Акции «Норникеля» на Московской бирже в ходе торгов 29 июня среагировали на новость о санctionиях, подешевев на 3% до 17 720 руб. за 1 ценную бумагу.</p> <p>В 2022 году на фоне реализации геополитических рисков финансовый сектор оказался одним из первых, кого затронули западные акции. Органы власти Российской Федерации соответствующим образом реагировали на геополитические риски, что для финансового сектора выражалось в виде ряда нормативных актов, снижающих зависимость от международных институтов и ограничивающих влияние международной нестабильности на сферу финансов (в частности - Указание ЦБ РФ от 25 февраля 2022 г. N 6073-У). В целом, принятые Банком России меры сгладили негативный эффект введенных недружественными иностранными государствами ограничений, а также позволили этим организациям адаптироваться к новым условиям.</p> <p>Руководство АО УК "PAMAKO" считает, что Общество может продолжать непрерывно вести свою деятельность в 2023 году, принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных в разделе «События после отчетной даты» событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», в котором применяются требования МСФО. Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Базы оценки активов и обязательств зависят от классификации на основе подходов, изложенных в учетной политике.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не производилась.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества.
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)	При подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности основным являлось допущение о непрерывности деятельности. Исходя из имеющегося опыта, Общество использует свое суждение при выражении мнения о непрерывности деятельности, в том числе анализирует способность продолжать свою деятельность в будущем.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. Ценные бумаги при первоначальном признании классифицируются Обществом в зависимости от целей приобретения как: <ul style="list-style-type: none"> • ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости; • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; • ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства осуществляется на основном для данного актива или обязательства рынке либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. В 2022 году Общество применяло Указание ЦБ РФ от 25 февраля 2022 г. N 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество 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 Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчета показателей не осуществлялось в виду несущественности отклонений.

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, идается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Не применимо, так как не было изменением Учетной политики в связи с применением МСФО.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для организаций, применяющих МСФО, за периоды, начинающиеся с 1 января 2023 года или после этой даты. Организация не приняла досрочно следующие новые положения, ожидается, что они не будут иметь существенных последствий для Группы после их вступления в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. или после этой даты). Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств, отсрочка вступления в силу Поправок к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическому руководству по МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
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 являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При классификации финансовых активов Общество использует критерии классификации, установленные Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В 2022 году Общество применяло Указание ЦБ РФ от 25 февраля 2022 г. N 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; условия финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; условия финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устраниТЬ или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволяет устраниТЬ или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение 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)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования, предусмотренный Положением Банка России от 05.10.2015г. №496-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями".
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенный для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 100 000 руб.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости до остаточной стоимости.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает сроки полезного использования для групп основных средств самостоятельно, определяется исходя из предполагаемой полезности актива для организации, а также в соответствии с положениями п. 1 ст. 258 НК РФ и с учетом Классификации основных средств.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом (НМА) признается объект, не имеющий материально вещественной формы, который может быть идентифицирован, предназначен для использования в течение более 12 месяцев, способныйносить экономические выгоды в будущем, т.е. предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	НМА учитываются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Определение срока полезного использования НМА производится исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация 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	Расходы на заработную плату, все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), взносы в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ, начисляются в период, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, Обществом не используются

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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, МСФО (IAS) 1 и учетной политикой Общества.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Признание и учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". При этом было принято решение не применять настоящий Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов-оценочных обязательств, осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37 и учетной политикой Общества.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16 и учетной политикой Общества.
39.1	<u>МСФО (IFRS) 16</u>	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотрена договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций 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	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты».

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	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	3 325	7	3 319	3 023	9	3 014
6	Итого	3 325	7	3 319	3 023	9	3 014

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2022 года: в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 3325 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 3 325 тысяч рублей (на 01.01.2022 года: 3 023 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 01.01.2022 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года включают 0 тысяч рублей (на 01.01.2022 года: 0 тысяч рублей).

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	3 325	3 023
5	Итого	3 325	3 023

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	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 023	0	0	3 023
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 023	0	0	3 023
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 728	0	0	15 728
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 728	0	0	15 728
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-15 425	0	0	-15 425
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-15 425	0	0	-15 425
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 325	0	0	3 325
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 325	0	0	3 325

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 981	0	0	5 981
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 981	0	0	5 981
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	710 876	0	0	710 876
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	710 876	0	0	710 876
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-713 834	0	0	-713 834
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-713 834	0	0	-713 834
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 023	0	0	3 023
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 023	0	0	3 023

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	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	0	0	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	0	9
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14	0	0	14
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	14
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-16	0	0	-16
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-16	0	0	-16
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7	0	0	7
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	0	0	7

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9	0	0	9
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	0	9
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	247	0	0	247
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	247	0	0	247
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-247	0	0	-247
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-247	0	0	-247
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9	0	0	9
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	0	9

Примечание 6.

тыс.руб.

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	100 920	106 032
6	Итого	100 920	106 032

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

тыс.руб.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	100 920	106 032
4	нефинансовых организаций	100 920	106 032
12	Итого	100 920	106 032

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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5	0	5	46	0	45
13	Итого	5	0	5	46	0	45

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2022 года: в 1 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 5 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 5 тысяч рублей. Согласно информации на 01.01.2022 года: 45 тысяч рублей), или в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 01.01.2022 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года включают 0 тысяч рублей (на 01.01.2022 года: 0 тысяч рублей).

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

Таблица 10.3

На 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к коллективному клиринговому обеспечению (гарантный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	0	0	0	0	0	0	0	167	0	167
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	167	0	167
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	687	0	687
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	687	0	687
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-854	0	-854
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-854	0	-854

Примечание 12.

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
2	Дебиторская задолженность клиентов	33	33	0	28	25	3
6	Прочая дебиторская задолженность	13 274	0	13 274	72	2	70
7	Итого	13 306	33	13 274	100	27	73

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по

тысяч рублей (на

01.01.2022

услугам по доверительному управлению

года:

3

тысяч рублей).

в сумме

0

тыс.руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

На 31.12.2022

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28	0	0	0	72	100
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	0	0	0	72	100
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	129	0	0	0	13 484	13 612
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	0	0	0	13 484	13 612
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-124	0	0	0	-282	-406
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-124	0	0	0	-282	-406
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	33	0	0	0	13 274	13 306
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	33	0	0	0	13 274	13 306

На 31.12.2021

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16	0	0	0	52	68
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16	0	0	0	52	68
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	162	0	0	0	170	332
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	162	0	0	0	170	332
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-150	0	0	0	-150	-300
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-150	0	0	0	-150	-300
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	28	0	0	0	72	100
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28	0	0	0	72	100

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	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	0	0	0	25	27
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	0	0	25	27
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	8	8
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	8	8
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2	0	0	0	0	-2
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2	0	0	0	0	-2
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	33	33
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	33	33

На 31.12.2021

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	0	0	0	5	7
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	0	0	5	7
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	20	20
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	20	20
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	0	0	25	27
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	0	0	25	27

Примечание 18.

тыс.руб.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	92	0	0	92
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	-41	0	0	-41
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	50	0	0	50
8	Амортизационные отчисления	-9	0	0	-9
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	41	0	0	41
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	92	0	0	92
15	Накопленная амортизация	-50	0	0	-50
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	92	0	0	92
15.2	Накопленная амортизация	-50	0	0	-50
16	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	41	0	0	41
21	Амортизационные отчисления	-9	0	0	-9
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	32	0	0	32
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	92	0	0	92
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	-60	0	0	-60
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	32	0	0	32

Примечание 19.

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				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года, в том числе:	0	15	0	0	188	0	0	0	0	203
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	59	1 920	0	524	0	0	0	0	2 504
3	накопленная амортизация	0	-45	-1 920	0	-336	0	0	0	0	-2 301
5	Поступления	0	595	0	0	0	0	0	0	0	595
10	Амортизация	0	-59	0	0	-48	0	0	0	0	-106
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	0	550	0		141	0	0	0	0	167
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	654	1 920		524	0	0	0	0	3 098
23	накопленная амортизация	0	-104	-1 920		-383	0	0	0	0	-2 407
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года, в том числе:	0	550	0	0	141	0	0	0	0	691
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	654	1 920	0	524	0	0	0	0	3 098
27	накопленная амортизация	0	-104	-1 920	0	-383	0	0	0	0	-2 407
29	Поступления	0	0	0	0	1 245	0	0	0	0	1 245
34	Амортизация	0	-198	0	0	-675	0	0	0	0	-873
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	0	352	0	0	711	0	0	0	0	1 064
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	654	0	0	1 245	0	0	0	0	1 899
47	накопленная амортизация	0	-302	0	0	-534	0	0	0	0	-836

Примечание 20.

тыс.руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	110	0	110	36	0	36
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	392	0	392	253	0	253
11	Итого	502	0	502	289	0	289

тыс.руб.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Признание в составе расходов	0	0	-62	0	0	-62
11	Прочее	0	0	62	0	0	62
22	Признание в составе расходов	0	-3	-12	0	0	-15
25	Прочее	0	3	12	0	0	15

Примечание 24.

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
2	Обязательства по аренде	883	172
15	Итого	883	172

Примечание 26.

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность	124	109
20	Итого	124	109

Примечание 29.

тыс.руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	475	390
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 564	1 290
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 217	17
10	Итого	4 256	1 697

Примечание 30.

Капитал

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Уставный капитал	60 000	60 000
4	Итого	60 000	60 000

тыс.руб.

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении (шт)	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2020 г.	60000	1	0	0	0	60 000
4.1	Остаток на 31.12.2020 г.	60000	1	0	0	0	60 000
5	На 01.01.2021 г.	60000	1	0	0	0	60 000
9	На 31.12.2021 г.	60000	1	0	0	0	60 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на **31.12.2022** года составляет **60** тысяч рублей на (**01.01.2022** г.: **60** тысяч) По состоянию на **31.12.2022** года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены.

(Количество обыкновенных акций, выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет **0** (на **01.01.2021** года: **0**)).
Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31.

тыс.руб.

Управление капиталом

Таблица 31.1

- 31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
- 31.2. В течение **2022** года и **2021** 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 **15000** тысяч рублей.
- 31.4. На **31.12.2022** года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет **99618** тысяч рублей (на **31.12.2021** года: **106872** тысяч рублей).

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

За 2022 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	0	-5 352	0	0	-5 352
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	-5 352	0	0	-5 352
10	Итого	0	-5 352	0	0	-5 352

За 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	3 667	-2 809	0	0	858
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 667	-2 809	0	0	858
10	Итого	3 667	-2 809	0	0	858

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	269	146
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	234	146
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36	0
15	Итого	269	146

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

За 2022 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	9	0	27	35
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-2	0	8	6
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	-2	-2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	7	0	33	40

За 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021 г.	176	0	7	184
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-168	0	20	-148
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	9	0	27	35

тыс.руб.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	0	5 971
3	Итого	0	5 971

тыс.руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	64	90
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	13	7
34	Итого	77	96
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	211	210
48	Итого	211	210
56	Всего	288	306

Примечание 42.

тыс.руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	5 517	4 340
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 645	1 311
5	Прочее	37	18
6	Итого	7 199	5 668

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2021 г.: 0 тысяч рублей)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 645 тысяч рублей (за 2021 г.: 1 311 тысяч рубле

Примечание 43.

тыс.руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	80	65
11	Прочее	146	58
12	Итого	226	122

Примечание 44.

тыс.руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	103	0
7	Итого	103	0

Примечание 46.

тыс.руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Амортизация основных средств	818	745
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	9	9
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 036	942
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	680	771
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	87	77
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	68	68
17	Прочие административные расходы	756	839
18	Итого	3 454	3 451

Примечание 47.

тыс.руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	11 000	0
8	Прочие доходы	8	0
9	Итого	11 008	0

тыс.руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	29	0
6	Итого	29	0

Примечание 47.1

**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	Общество арендует помещение на коммерческих условиях для целей обеспечения операционной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо.
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Договорные обязательства по договорам краткосрочной аренды на 31.12.2022 составляют 883 тыс. руб.
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	Не применимо.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо.

тыс.руб.

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

Таблица 47.1.2

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 31.12.2022	На 31.12.2021
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	711	141
Финансовые обязательства, оцениваемые по амortизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-883	-172

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	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-686	-686
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-686	-686
7	Итого отток денежных средств	-686	-686

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	149	329
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-75	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-188	55
4	Итого, в том числе:	-114	384
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-114	384

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в

2022

году составляет

20 процентов (в

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 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-5 726	-1 774
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20 %; 2021 год: 20 %)	-1 145	-355
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 031	1 068
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-2 180	-8
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 211	1 076
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	0	-329
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-114	384

тыс.руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

На 31.12.2022

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (предыдущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (текущий период)
1	2	3	4	5	6
1	Продолжающаяся деятельность				
2	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
3	Общая сумма отложенного налогового актива	308	265	0	573
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку,	5 461	-75	0	5 386
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными	5 769	191	0	5 959
6	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц,				
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	-2	0	-2
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 769	188	0	5 957
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 769	188	0	5 957

На 31.12.2021

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	Сумма (предыдущий период)	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Сумма (текущий период)
1	2	3	4	5	6
1	Продолжающаяся деятельность				
2	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц,				
3	Общая сумма отложенного налогового актива	61	247	0	308
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку,	5 789	-329	0	5 461
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 850	-82	0	5 769
6	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-26	26	0	0
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 824	-55	0	5 769
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 824	-55	0	5 769

Примечание 52.

тыс.руб.

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

Таблица 52.13

на 31.12.2021

тыс.руб.

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения**

Таблица 52.14

на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 319	0	0	3 319
2	денежные средства на расчетных счетах	3 319	0	0	3 319
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	0	0	5
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	5	0	0	5
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13 274	0	0	13 274
69	прочая дебиторская задолженность	13 274	0	0	13 274
71	Итого активов	16 597	0	0	16 597
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	153	487	243	883
91	обязательства по финансовой аренде	153	487	243	883
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	124	0	0	124
111	прочая кредиторская задолженность	124	0	0	124
113	Итого обязательств	278	487	243	1 007
114	Итого разрыв ликвидности	16 320	-487	-243	15 590

на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 014	0	0	3 014
2	денежные средства на расчетных счетах	3 014	0	0	3 014
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45	0	0	45
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	45	0	0	45
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	73	0	0	73
65	дебиторская задолженность клиентов	3	0	0	3
69	прочая дебиторская задолженность	70	0	0	70
71	Итого активов	3 133	0	0	3 133
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	172	0	0	172
91	обязательства по финансовой аренде	172	0	0	172
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	109	0	0	109
111	прочая кредиторская задолженность	109	0	0	109
113	Итого обязательств	281	0	0	281
114	Итого разрыв ликвидности	2 852	0	0	2 852

Примечание 56.

тыс.руб.

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

на 31.12.2022

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	100 920	-	-	100 920
2	финансовые активы, в том числе:	100 920	-	-	100 920
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	100 920	-	-	100 920
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	100 920	-	-	100 920
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	100 920	-	-	100 920

на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	106 032	-	-	106 032
2	финансовые активы, в том числе:	106 032	-	-	106 032
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	106 032	-	-	106 032
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	106 032	-	-	106 032
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	106 032	-	-	106 032

Примечание 58.

тыс.руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

на 31.12.2022

на 31.12.2021

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

на 31.12.2022

на 31.12.2021

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 235	1 094

Примечание 59 "События после окончания отчетного периода"

Центральный Банк Российской Федерации 25.02.2022 года Указанием №6073-У установил порядок переоценки вложений в ценные бумаги до 31.12.2022 г. Организация согласно Указанию производила переоценку финансовых вложений, приобретенных до 18.02.2022, по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022 г., переоценку финансовых вложений, приобретенных после 18.02.2022 – по стоимости приобретения. Однако, с января 2023 года, в связи с прекращением действия Указания Центрального Банка Российской Федерации от 25.02.2022 №6073-У, Общество понесло расходы, связанные с переоценкой ценных бумаг по справедливой стоимости на текущую дату.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и не ожидает существенного сокращения деятельности АО УК "РАМАКО".

Генеральный директор
АО УК "РАМАКО"
должность руководителя



Черняк Н.В.
(инициалы, фамилия)

"29 марта 2023 года