



**Общество с ограниченной ответственностью
«Сова Инвестиции»**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
в соответствии с отраслевыми
стандартами бухгалтерского учета
за 2022 год и**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Участникам Общества с ограниченной
ответственностью «Сова Инвестиции»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции» (ОГРН 1075024006144, 123112, город Москва, Пресненская набережная, д. 10, стр. 2, помещение 95), состоящей из Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 г., Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации, Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции» по состоянию на 31 декабря 2022 г., финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций – управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета (ОСБУ) и отчетности, утвержденных Банком России.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 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 об этих вопросах.

Финансовые активы

Наиболее существенными финансовыми активами аудируемого лица являются вложения в биржевые фонды и депозиты, которые учитываются, в зависимости от применяемой бизнес-модели и характеристик денежных потоков, в составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 6) и «средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах» (Примечание 10).

Наши аудиторские процедуры включали: проверку корректности классификации финансовых активов, тестирование правильности расчета и отражения в бухгалтерском учете финансовых активов. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, в отношении финансовых активов.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 4 (Таблица 4.1) к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором приведена информация о применении Указания Центрального банка Российской Федерации № 6073-У от 25.02.2022 года. В соответствии с которым Общество применило временный порядок учета в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости (строка 3 Бухгалтерского баланса), и не переоценила их в соответствии с ОСБУ (Положение 494-П) после 18.02.2022 года до 01.01.2023 года.

Мы не выражаем модифицированное мнение, в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции» за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы не получили прочую информацию до даты аудиторского заключения, но предполагаем получить прочую информацию после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции» за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 06 апреля 2022 г.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 включать сговор, 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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем руководству аудируемого лица и лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Яблокова Елена Анатольевна

Е. Ябл

Директор ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета»
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 22006117945



12 апреля 2023 года

ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета»
ОГРН 108665800923,
105082, город Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Басманный,
улица Большая почтовая дом 55/59, стр 1, этаж 3, ком. 21
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 12006010607.

Код территории по	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	81639528	1075024006144	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31.12.2022

Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)
(ООО «Сова Инвестиции»)

Почтовый адрес 123112, Москва, Пресненская набережная, д.10, стр.2, помещение 95

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (Квартальная)

руб.

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	31.12.2022	01.01.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	986	345
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		32 418	32 213
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	32 418	32 213
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7		
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
6	долговые инструменты	8		
7	долевые инструменты	9		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		11 460	28 067
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10 354	373
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		
11	дебиторская задолженность	12	1 107	27 695
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13		
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14		
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15		
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16		
16	Инвестиционное имущество	17		
17	Нематериальные активы	18	4 038	30 530
18	Основные средства	19	611	877
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	38	
20	Отложенные налоговые активы	48	31 469	12 884
21	Прочие активы	20	1 595	14 284
22	Итого активов		82 616	119 202
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21		
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22		
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		203	671
27	средства клиентов	23	2	3
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		
30	кредиторская задолженность	26	200	668

31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16		
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27		
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48		274
34	Отложенные налоговые обязательства	48	325	143
35	Резервы - оценочные обязательства	28		
36	Прочие обязательства	29	2 339	2 213
37	Итого обязательств		2 866	3 301
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	33 150	33 150
39	Добавочный капитал	30	57 000	57 000
40	Резервный капитал	30		
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30		
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов			
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, классифицированных как учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска			
47	Резерв переоценки (активов) обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27		
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
49	Резерв хеджирования денежных потоков			
50	Прочие резервы			
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-10 401	25 751
52	Итого капитала		79 749	115 901
53	Итого капитала и обязательств		82 616	119 202

Генеральный директор



Хайкова А.В.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	81639528	1075024006144	

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

Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)
(ООО «Сова Инвестиции»)

Почтовый
адрес 123112, Москва, Пресненская набережная, д.10, стр.2, помещение 95

Код формы по ОКУД: 0420003
Квартальная
руб.

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 293	1 091
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	205	1 350
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33		
4	процентные доходы	34	197	
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35		
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36		
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	-6 603	-656
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38		
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	8 495	397
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40		
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	8 702	88 953
16	Расходы на персонал	42	-34 125	-38 516
17	Прямые операционные расходы	43	-286	-635
18	Процентные расходы	44		

19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45		
20	Общие и административные расходы	46	-68 748	-45 329
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16		
22	Прочие доходы	47	150	548
23	Прочие расходы	47		
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-92 013	6 113
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	18 402	-1 343
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48		-811
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	18 402	-531
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16		
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-73 611	4 770
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:			
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов			
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19		
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48		
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:			
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами			
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:			

42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска			
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска			
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:			
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
58	переклассификация в состав прибыли или убытка			
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка			
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:			
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков			

62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков			
63	переклассификация в состав прибыли или убытка			
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка			
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций			
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций			
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-73 611	4 770

Генеральный директор



Хайкова А.В.

2022 г.
ой ответственностью «Сога Инвестиции»
(ООО «Сога Инвестиции»)

Почтовый яд 123112, Москва, Пресненская набережная, д.10, стр.2, помещение 95

Код формы по ОКУД: 0420004
Квартальная
руб.

[illegible]

Хайкова А.В.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	81639528	1075024006144	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый
адрес

123112, Москва, Пресненская набережная, д.10, стр.2, помещение 95

Код формы по ОКУД: 0420005
Квартальная
руб.

Номер строки	Наименование показателя	Изменение к стр.	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		49 560	73 830
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-47 540	-75 640
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		35 030	86 294
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-30 442	-36 970
5	Проценты полученные		196	
6	Проценты уплаченные			
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам			
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов			
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-32 575	-41 906
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-1 056	-625
11	Уплаченный налог на прибыль		-312	-273
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-43	597
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-27 183	5 307
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств			
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества			
16	Поступления от продажи нематериальных активов			
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			-4 687
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества			
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий			
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		108 350	
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-118 500	
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду			
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности			
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности			
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-10 150	-4 687
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			

33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации			
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости			
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)			
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников			
39	Выплаченные дивиденды			
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости			
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		37 459	
43	Прочие платежи по финансовой деятельности			
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		37 459	
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		126	620
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		179	-45
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	690	116
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	996	690

Генеральный директор



[Handwritten signature]

Хайкова А.В.

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	045-14001-100000, 045-14002-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия, без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	29.11.2016, 29.11.2016
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление брокерской деятельности, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	с 01.01.2022 по 13.02.2022 - Компания с ограниченной ответственностью ФинЭкс И-ТИ-ЭФ Холдингс Лимитед (FinEx ETF (Holdings) Limited), бенефициар - Саймон Лур (Simon Lühr) с 14.02.2022 - Сова Эссет Менеджмент (Кипр) ЛТД, бенефициар - Авдеев Роман Иванович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	с 01.01.2022 по 13.02.2022 - четвертый этаж, Уан Кэпитал Плейс, П.О. Бокс 847, о-в Большой Кайман, KY1-1103, Каймановы острова с 14.02.2022 - Крину, 3, Овал Бизнес Центр, 4 этаж, офис 401А, Крин 3, Агиос Атанасиос, 4103, Лимассол, Кипр
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г.Москва, вн.тер.г.Муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 10 стр. 2, помещ. 95

13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Москва, Пресненская набережная, д.10, стр. 2, помещение 95
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	12
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Рост общего уровня цен в 2022 году до максимальных за десятилетия значений привел к беспрецедентным по своим масштабам и скорости ужесточениям денежно-кредитных политик мировых центральных банков (в первую очередь ФРС США, ЕЦБ и Банка Англии). Темпы роста мировой экономики снизились до минимальных значений с 2001 года (не считая снижений, которые были вызваны мировым финансовым кризисом в 2008 и пандемией коронавируса в 2021 году). В течение 2022 года основные мировые экономики демонстрировали снижение экономической активности: реальный ВВП США снижался в течение первых двух кварталов года (что соответствует определению рецессии), годовые темпы роста ВВП Китая также замедлились, продемонстрировав вторые худшие темпы роста с 1970-х годов, а роста реального ВВП Еврозоны снизился до 0,2% в третьем квартале (после 0,7% роста в первом квартале и 0,8% роста во втором). По итогам 2022 года рост мирового ВВП замедлится до 3,1% против 6% в 2021 году. Ситуация в российской экономике была значительно хуже мировой. Введение рекордного количества санкций против Российской Федерации и российских лиц, уход ряда иностранных компаний с российского рынка, снижение экспорта технологических товаров недружественными странами в Российской Федерации, отказ от импорта российских энергоносителей или создание специальных ценовых ограничений странами Европейского Союза и рядом других недружественных стран среди прочего оказали негативное воздействие на экономическую активность в стране. В первом квартале 2022 года негативные последствия вышеупомянутых событий не в полной мере отразились на экономической активности (рост ВВП составил 3,6%), но уже в октябре 2022 года российская экономика погрузилась в рецессию. Об этом свидетельствует снижение ВВП страны два квартала подряд (-4,1% во втором и -3,7% в третьем кварталах). Для обеспечения финансовой стабильности Центральный Банк Российской Федерации был вынужден в срочном порядке в первом квартале года повышать ключевую ставку до максимальных за всю историю значений (20%), а впоследствии снижать ее для стимулирования экономического роста в стране. Ситуация на фондовом и валютном рынках в России отражала то, что происходило в реальной экономике: широкомасштабная

			блокировка иностранных активов европейскими депозитариями, реализация инфраструктурных рисков, временная приостановка работы Московской биржи и запрет на проведение операций лицам из недружественных юрисдикций вызвали существенное снижение цен на бумаги российских компаний. В 2022 году индекс Московской биржи потерял 42%, а российская валюта столкнулась с одним из самых волатильных периодов в своей истории — в марте рубль снизился на 62%, однако на фоне радикального ужесточения регулирования валютного рынка и введения ограничений на переток капитала завершил год ростом на 5,32%. Падение цен акций российских компаний вместе с трансформацией российского фондового рынка существенно снизили диапазон выбора инвестиционных продуктов, что, вероятно, повлекло снижение спроса на инвестиционные услуги в целом. Руководство ООО «Сова Инвестиции» предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности. В 2022 году особое значение для Общества приобрели следующие направления в работе: ☐ своевременное информирование клиентов о сложившейся ситуации, ☐ раскрытие существенных для деятельности Общества фактов ☐ обеспечение бесперебойной работы линии поддержки клиентов. На фоне растущей геополитической напряженности и неопределенности относительно последствий санкционных ограничений, результат текущей экономической ситуации для ООО «Сова Инвестиции» сложно прогнозировать, ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
--	--	--	---

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	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Положением 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" и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными нормативными актами Банка России
2	<u>МСФО (IAS) 1</u>	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использовались следующие базы оценки: учет по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли или убытка. Положения учетной политики реализовывались при последовательном применении ко всем периодам, представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности
3	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	<u>МСФО (IAS) 1</u>	Сумма каждой статьи (классов статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	<u>МСФО (IAS) 1</u>	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	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Общества также использует суждения и оценки. В виде исключения в 2022 году Общество применило допущение согласно Указанию Центрального банка Российской Федерации (6073-У от 25.02.2022 г.) и не пересчитало по справедливой стоимости активы по статье Бухгалтерского баланса «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» (на 31.12.2022 г. сумма 32 418,44 тыс. руб.). Данные суммы будут переоценены по справедливой стоимости в последующих отчетных периодах.
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)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение отчетного периода, включают следующие: Капитал: чистые активы, причитающиеся единственному участнику Общества, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью. Отложенный налоговый актив. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов.

			Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, возможность получения материальной помощи от связанных сторон, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегию налогового планирования.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от классификации, Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости. Ниже представлено описание соответствующих методов оценки. Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке. Активный рынок- это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Обществом. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Общества, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену. Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: 1) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, 2) к Уровню 2 - полученные с

		помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и 3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов — за вычетом любого списания ожидаемых кредитных убытков. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации. Метод эффективной процентной ставки — это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка — это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии
--	--	--

			или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе амортизированной стоимости актива при первоначальном признании, а не на базе его валовой балансовой стоимости и включает ожидаемые кредитные убытки по расчетным будущим денежным потокам.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по курсу Банка России на соответствующую отчетную дату и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в рублевом эквиваленте. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по таким операциям и от пересчета денежных активов и обязательств в рублевый эквивалент по официальному обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период. Пересчет по обменному курсу на конец отчетного периода не применяется к неденежным статьям, оцениваемым по первоначальной стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долговые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Общество способно функционировать в качестве непрерывно действующей организации. Общество также намерено и способно предпринять действия, необходимые для обеспечения способности функционировать в качестве непрерывно действующей организации. По причине изменений в деятельности контрагентов и рыночной конъюнктуры значительно снизились объемы доходов по договорам оказания услуги, являвшейся основным источником получения прибыли. По оценкам Общества организация сможет вести деятельность более 12 месяцев с даты отчетности 31 декабря 2022 года со всеми требованиями к собственному капиталу основываясь на остатках средств на счетах и при этом вести поиск новых источников дохода.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, 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)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не было.
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	Учетная политика, которая была применена при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в основном соответствует учетной политике, применяемой при подготовке финансовой отчетности Общества за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года Применение дополнений к следующим стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты Группы: • МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Реформа базовой процентной ставки); • МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (Отдельная оценка обязательств вне рамок объединения бизнесов); • МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (Отдельная оценка обязательств вне рамок объединения бизнесов); • МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Влияние реформы базовой процентной ставки); • МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (Признание доходов отдельно при первоначальном признании); • МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (уточнение по затратам по обременительным договорам). Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года Применение дополнений к следующим стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты Общества: Изменения, связанные с реформой базовой процентной ставки: • МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (Влияние реформы базовой процентной ставки); • МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (Реформа базовой процентной ставки); • МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (Реформа базовой процентной ставки); • МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (Влияние реформы базовой процентной ставки);

			• МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (Влияние реформы базовой процентной ставки). Прочие изменения: • МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение). Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу Общество не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность. Стандарты и интерпретации применимые к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2023 МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (дополнение) МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (дополнение) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (Раскрытие существенных моментов учетной политики вместо значительных) МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение) МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (Учет отложенного налога по аренде и обязательствам вывода из эксплуатации) Стандарты и интерпретации применимые к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 1 января 2024 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (обратный выкуп арендованных активов после продажи) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (по отношению к классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификации долгосрочных обязательств с ковенантами) Общество не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно. В настоящее время Общество оценивает возможное влияние данных поправок на свою финансовую отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции, включая краткосрочные банковские депозиты, с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о

			потоках денежных средств некредитной финансовой организации.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В ходе своей обычной деятельности Общество размещает денежные средства в банках на различные сроки. Такие операции классифицируются как депозиты в банках и отражаются по амортизированной стоимости. В связи с тем, что такое размещение средств обычно является предоставлением необеспеченных депозитов банкам, то данные активы могут обесцениваться. Принципы создания резервов под обесценение депозитов в банках аналогичны принципам создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество на дату размещения денежных средств в средства, размещенные в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оценивает их по справедливой стоимости. После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания. Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в отношении средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Выданные (размещенные) займы или депозиты, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по договору, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае выданные (размещенные) займы или депозиты не являются кредитно- обесцененными при первоначальном признании. По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по договору с даты первоначального признания. По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора по данному договору значительно увеличился с даты первоначального признания. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах представляются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за

			вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, также оцениваются по справедливой стоимости до момента их выбытия. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают ценные бумаги, которые при первоначальном признании были окончательно отнесены к этой категории. Руководство относит ценные бумаги к данной категории только в том случае, если (а) такая классификация устраняет или существенно уменьшает несоответствия в учете, которые в противном случае возникли бы в результате оценки активов и обязательств или признания соответствующих доходов и расходов с использованием разных методов; или (б) управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевыми руководящими сотрудниками Общества. Процентными доходами по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество признает доходы, начисленные в виде купона и дисконта. Сумма дохода по купону рассчитывается линейным методом по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги. Сумма дисконта равномерно начисляется в течение срока обращения долговой ценной бумаги и относится на балансовый счет по учету процентных доходов. Сумма премии равномерно списывается в течение срока обращения долговой ценной бумаги и уменьшает процентные доходы. Все прочие компоненты изменения справедливой стоимости, а также доходы или расходы по прекращению признания отражаются как доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том периоде, в котором они возникли.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Общество намерено продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями договоров доверительного управления при выполнении

			Обществом своих обязательств по управлению активами и отражается по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их кредитное обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовый актив не является кредитно-обесцененными при первоначальном признании. По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под обесценение не формируется. После первоначального признания стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.
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	Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам и прочим контрагентам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в бухгалтерском балансе не кредитной финансовой организации отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (1) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (2) при невыполнении обязательства по платежам (событие дефолта) и (3) в случае несостоятельности или банкротства.

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего

			периода. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств. На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие периоды, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения стоимости, получаемой в результате использования актива, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражаются в прибыли и убытке за год.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация учитывает моральный и физический износ основных средств и рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением стоимости в течение следующих расчетных сроков полезного использования активов.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	В соответствии со сроками полезного использования;
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);

			- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Состав нематериальных активов указан ниже в пункте 31.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его первоначального признания, и отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества, не включая возмещаемый налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги, Состав расходов на приобретение и создание нематериального актива: - цена покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок; - затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению; - затраты, связанные с вознаграждениями работникам, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние; - затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние; - затраты на проверку надлежащей работы актива; - иные затраты за исключением расходов, не включаемых в расходы на приобретение и создание нематериальных активов, указанных ниже. Состав расходов, не включаемых в расходы на приобретение и создание нематериального актива: - затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению); - затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала); - административные и прочие общие накладные расходы.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных	Все нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение ожидаемого срока

		активов с ограниченным сроком использования	полезного использования. Сроки полезного использования в разрезе видов нематериальных активов приведены ниже: - Исключительные права на зарегистрированные товарные знаки- 10 лет; - Иные права на объекты интеллектуальной собственности без ограничения срока - 5 лет; - Иные права на объекты интеллектуальной собственности с ограничением срока - в соответствии с правоустанавливающими документами;
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
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	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 Начисление заработной платы, взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) производится в том отчетном году, к которому относятся указанные расходы. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Не применимо
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервом - оценочным обязательством является обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы - оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете в качестве обязательства при соблюдении одновременно следующих условий:

			- у Общества есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату (квартал) и корректируются для наилучшего отражения текущей ситуации. Резерв используется только в отношении тех целей, для которых он первоначально создавался.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Не применимо
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов. Денежные средства в сумме, полученные от участника в сумме, превышающей стоимость доли участника Общества, являются эмиссионным доходом и отражаются в составе добавочного капитала Общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом расчета обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

			Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность

Номер строки	Стандарт МСФО	Прочие положения учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению включает в себя следующие виды доходов Общества: - выручка от оказания услуг по индивидуальному доверительному управлению активами. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению признается в соответствии с условиями договоров доверительного управления. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению обычно рассчитывается как процент от суммы активов в управлении. Также возможны более сложные методы определения вознаграждения за услуги по доверительному управлению активами.

Группировка счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			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
1	Денежные средства в кассе						
2	Денежные средства в пути						
3	Денежные средства на расчетных счетах	996	10	986	690	345	345
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление						
5	Прочие денежные средства						
6	Итого	996	10	986	690	345	345

По состоянию на 31 декабря 2022 года денежные средства Общества были размещены в четырех кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года в трех кредитных организациях) на общую сумму 996 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 690 тыс. руб.) или на 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года: на 100 процентов)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не имеет каких либо ограничений на использование денежных средств.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства	986	345
Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		
Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)		
Прочее		
Итого	986	345

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

2022

Таблица 5.4

Наименование показателя			Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	690			690
			690			690
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
		кредитно- обесцененные финансовые активы				
	Поступление финансовых активов, в том числе:		230 594			230 594
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	230 594			230 594
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
		кредитно- обесцененные финансовые активы				
	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-230 468			-230 468
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-230 468			-230 468

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Списание финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				

Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно- обесцененные финансовые активы				
Прочие изменения, в том числе:		179			179
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	179			179
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	кредитно- обесцененные финансовые активы				
		996			996
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	996			996
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				

		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
		кредитно-обесцененные финансовые активы				

2021

Наименование показателя			Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	116			116
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
		кредитно-обесцененные финансовые активы				
		Поступление финансовых активов, в том числе:	160 721			160 721
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	160 721			160 721
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
		кредитно-обесцененные финансовые активы				
	Прекращение признания		-160 101			-160 101

финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-160 101			-160 101
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Списание финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Прочие изменения, в том числе:		-45			-45
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-45			-45
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:		690			690
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	690			690

		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
		финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
		кредитно-обесцененные финансовые активы				

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
Таблица 5.5

2022

Наименование показателя		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		345			345
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	345			345
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Поступление финансовых активов, в том числе:		22 659			22 659
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 659			22 659
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:					
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Списание финансовых активов, в том числе:		-22 995			-22 995
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-22 995			-22 995
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:					
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Прочие изменения, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		10			10
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10			10
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				

2021

Наименование показателя		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:		58			58
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	58			58
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Поступление финансовых активов, в том числе:		1 650			1 650
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 650			1 650
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Списание финансовых активов, в том числе:		-1 363			-1 363
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 363			-1 363
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Прочие изменения, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				
Оценочный резерв		345			345

под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	345			345
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)				
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				
	кредитно-обесцененные финансовые активы				

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	32 418	32 213
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли		
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
6	Итого	32 418	32 213

Состав строки 1 таблицы раскрывается в Таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	32 418	32 213
2	кредитных организаций и банков- нерезидентов		
3	некредитных финансовых организаций		
4	нефинансовых организаций	32 418	32 213
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		
6	Правительства Российской Федерации		
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления		
8	иностранных государств		
9	кредитных организаций и банков- нерезидентов		
10	некредитных финансовых организаций		
11	нефинансовых организаций		
12	Итого	32 418	32 213

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			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
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости						
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 151	2	10 149			
3	субординированные депозиты						
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения						
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях						
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях						
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения						
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)						
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами						
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	207	2	205	746	373	373
12	Прочее						
13	Итого	10 358	4	10 354	746	373	373

По состоянию на 31 декабря 2022 открыт краткосрочный депозит на сумму 10 500,00 тыс. руб (на 31 декабря 2021 года депозитов нет)

Средства в кредитных организациях, использование которых не ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют (на 31 декабря 2021 отсутствуют)

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сога Инвестиции»

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
Таблица 10.2

2022

Наименование показателя		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									746			746
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)									746			746
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Поступление финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		118 680							157 932			276 612
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		118 680							157 932			276 612
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-108 529							-158 470			-266 999
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)		-108 529							-158 470			-266 999
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												

	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Списание финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Прочие изменения, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:			10 151								207		10 358
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		10 151								207		10 358
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												

2021

Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										281		281
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									281		281
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)											
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)											
	кредитно-обесцененные финансовые активы											
Поступление финансовых активов, в том числе:										255 510		255 510
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									255 510		255 510

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:										-255 045		-255 045	
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									-255 045		-255 045	
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Списание финансовых активов, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Прочие изменения, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев									746		746	
										746		746	
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

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

Таблица 10.3

2022

Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:										373		373
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)										373		373
кредитно-обесцененные финансовые активы												
Поступление		6 513								6 144		12 657

финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	6 513								6 144		12 657	
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-6 511								-6 514		-13 025	
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		-6 511								-6 514		-13 025
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Списание финансовых активов, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Изменения в													

результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Прочие изменения, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Оценочный		2								2		4	

резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		2								2		4
	кредитно-обесцененные финансовые активы												

2021

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 индивидуальных о клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
Оценочный										140		140

резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)									140		140	
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Поступление финансовых активов, в том числе:										3 505		3 505	
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)										3 505		3 505
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:											-3 273		-3 273
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)										-3 273		-3 273
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Списание													

финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:													
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Прочие													

изменения, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)												
	кредитно-обесцененные финансовые активы												
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:											373		373
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев												
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)												

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)										373		373
	кредитно-обесцененные финансовые активы												

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			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
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям						
2	Дебиторская задолженность клиентов	8 494	7 678	816	27 775	371	27 404
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами						
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
5	Расчеты по финансовой аренде						
6	Прочая дебиторская задолженность	300	10	290	300	10	290
7	Итого	8 794	7 687	1 107	28 075	381	27 695

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению (вознаграждение Общества) в сумме 8 494 тыс. руб.
Прочая дебиторская задолженность включает обеспечительные платежи по текущей деятельности.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
Таблица 12.2

2022

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
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 775				300	28 075
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27 775				300	28 075
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Поступление финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 414				49 944	63 358
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	13 414				49 944	63 358
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-32 695				-49 944	-82 639
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-32 695				-49 944	-82 639
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Списание финансовых активов, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Прочие изменения, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						

	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
	кредитно-обесцененные финансовые активы					
Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:		8 494			300	8 794
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев					
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 494			300	8 794
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
	кредитно-обесцененные финансовые активы					

2021

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
Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:		24 605				300	24 905
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	24 605				300	24 905
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Поступление финансовых активов, в том числе:		92 414		17 791		72 844	183 049
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			17 791			17 791
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	92 414				72 844	165 257
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-89 243		-17 791		-72 844	-179 878
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-17 791			-17 791
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-89 243				-72 844	-162 087
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Списание финансовых активов, в том числе:							
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:							
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Изменение порядка определения оценочного	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						

резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Прочие изменения, в том числе:	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						
Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:		27 775				300	28 075
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев						
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27 775				300	28 075
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)						
	кредитно-обесцененные финансовые активы						

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020	9 119		19 411	28 530
2	Накопленная амортизация	-5 586		-41	-5 627
3	Балансовая стоимость на 01.01.2020	3 532		19 371	22 903
4	Поступления			10 668	10 668
5	Затраты на создание				
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как «предназначенные для продажи»				
7	Выбытия				
8	Амортизационные отчисления	-1 099		-2 419	-3 518
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
11	Переоценка				
12	Прочее			476	476
13	Балансовая стоимость на 01.01.2021	2 434		28 096	30 530
14	Стоимость на 01.01.2021	9 119		30 556	39 675
15	Накопленная амортизация	-6 685		-2 460	-9 145
16	Балансовая стоимость на 01.01.2021	2 434		28 096	30 530
17	Поступления				
18	Затраты на создание				
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи				
20	Выбытия			-22 183	-22 183
21	Амортизационные отчисления	-181		-4 129	-4 309
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах				
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах				
24	Переоценка				
25	Прочее				
26	Балансовая стоимость на 31.12.2021	2 253		1 785	4 038
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	9 119		8 351	17 469
28	Накопленная амортизация	-6 866		-6 566	-13 431
29	Балансовая стоимость на 31.12.2021	2 253		1 785	4 038

По состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.

Примечание 19. Основные средства
Основные средства

Таблица 19.1

Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
Балансовая стоимость на начало отчетного периода		1 086		122						1 209
сравнительная	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 900		344						3 244
	накопленная амортизация	-1 813		-222						-2 035
	накопленное обесценение									
Поступление. За период										
Перевод в основные средства из капитальных вложений. За период										
Переклассификация в активы (активы выбывающих групп).										
Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно. За период										
Выбытие. За период										
Амортизация. За период		-278		-54						-332
Обесценение, в том числе:										
отраженное в составе прибыли или убытка										
отраженное в прочем совокупном доходе										
Восстановление обесценения, в том числе:										
отраженное в составе прибыли или убытка										
отраженное в прочем совокупном доходе										
Увеличение (уменьшение) стоимости в										
отраженное в составе прибыли или убытка										
отраженное в прочем совокупном доходе										
Прочее. За период										
Балансовая стоимость на конец отчетного периода		809		68						877
сравнительная	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 900		344						3 244
	накопленная амортизация	-2 091		-276						-2 367
	накопленное обесценение									
Балансовая стоимость на начало отчетного периода		809		68						877
сравнительная	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 900		344						3 244
	накопленная амортизация	-2 091		-276						-2 367
	накопленное обесценение									
Поступление. За период										
Перевод в основные средства из капитальных вложений. За период										
Переклассификация в активы (активы выбывающих групп).										
Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно. За период										
Выбытие. За период										
Амортизация. За период		-198		-68						-266
Обесценение, в том числе:										
отраженное в составе прибыли или убытка										
отраженное в прочем совокупном доходе										
Восстановление обесценения, в том числе:										
отраженное в составе прибыли или убытка										
отраженное в прочем совокупном доходе										
Увеличение (уменьшение) стоимости в										
отраженное в составе прибыли или убытка										
отраженное в прочем совокупном доходе										
Прочее. За период										
Балансовая стоимость на конец отчетного периода		611		344						955
сравнительная	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 900		344						3 244
	накопленная амортизация	-2 289		-344						-2 633
	накопленное обесценение									

По состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обеспечение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обеспечение	Балансовая стоимость
1	2	3			4		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0,42		0,42	0,20		0,20
2	Расчеты с персоналом						
3	Расчеты по социальному страхованию	13		13	0,002		0,002
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный						
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 581		1 581	14 284		14 284
9	Запасы						
10	Расчеты с акционерами, участниками						
11	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)						
12	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг						
13	Прочее						
14	Итого	1 595		1 595	14 284		14 284

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:		
2	индивидуальное клиринговое обеспечение		
3	коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)		
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	3
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		
6	Итого	2	3

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями		
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами		
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:		
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами		
7	кредиторская задолженность перед клиентами		
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам		
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:		
11	на фондовом рынке		
12	на валютном рынке		
13	на срочном рынке		
14	на товарном рынке		
15	прочие		
16	Расчеты с операторами товарных поставок		
17	Расчеты с репозитарием		
18	Расчеты с клиринговыми организациями		
19	Прочая кредиторская задолженность	200	668
20	Итого	200	668

По состоянию на 31 декабря 2022 года прочая кредиторская задолженность представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками		
2	Расчеты с персоналом	3	5
3	Расчеты по социальному страхованию		378
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 322	1 803
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	13	27
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		
7	Авансы (предоплаты) полученные		
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)		
9	Обязательства по договорам финансовой гарантии		
10	Прочее	1	1
11	Итого	2 339	2 213

Примечание 30. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал составил 33 150 тысяч рублей. На 31 декабря 2021 года уставный капитал составил 33 150 тысяч рублей.

Уставный капитал на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года оплачен полностью.

Добавочный капитал составляет 57 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 57 000 тысяч рублей)

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течении 2022 года и 2021 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 32.1

2022

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 (расходы), 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
1	Финансовые активы, в том числе:		205			205
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		205			205
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости					
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
12	Итого		205			205

Таблица 32.1

2021

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 (расходы), 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
1	Финансовые активы, в том числе:	11	1 339			1 350
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	11	1 339			1 350
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли					
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод					
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости					
7	Финансовые обязательства, в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод					
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо					
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг					
12	Итого	11	1 339			1 350

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022	2021
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	197	
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	180	
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
7	по финансовой аренде		
8	прочее	16	
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам		
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам		
13	по финансовой аренде		
14	прочее		
15	Итого	197	

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

2022

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	Резерв под обесценение на 2021 г.	373		381	753
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-371	2		-368
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения			7 307	7 307
5	Резерв под обесценение на 2022 г.	2	2	7 687	7 692

Таблица 37.1

2021

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	Резерв под обесценение на 2020 г.	140		245	385
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	232			232
3	Средства, списанные как безнадежные				
4	Прочие движения			136	136
5	Резерв под обесценение на 2021 г.	373		381	753

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2022	2021
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	405	-77
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	8 090	474
3	Итого	8 495	397

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022	2021
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы		
2	Выручка от оказания услуг по листингу		
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке		
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке		
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке		
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке		
7	Итого		
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам		
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра		
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров		
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента		
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг		
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам		
15	Итого		
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке		
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке		
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке		
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке		
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы		
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке		
22	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на валютном рынке		
23	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на срочном рынке		
24	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на товарном рынке		
25	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента: сервисные сборы		
26	Выручка от оказания репозитарных услуг		
27	Итого		
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг		
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо		
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария		
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг		
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг		
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности		
34	Итого		
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке		0
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке		
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке		
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке		
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств		
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг		
42	Итого		0
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8 702	15 160
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
48	Итого	8 702	15 160
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение		
50	Выручка от оказания услуг маркет- мейкера		
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг		73 793
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		
55	Итого		73 793
56	Всего	8 702	88 953

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер	Наименование показателя	2022	2021
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	27 416	31 455
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 708	7 062
3	Расходы по пенсионному плану		
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям		
5	Прочее		
6	Итого	34 125	38 516

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022	2021
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров		
2	Расходы на выплату премий		
3	Почтовые расходы		
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	162	110
5	Расходы по комиссии за клиринг		
6	Биржевые сборы		
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов		
9	Расходы на услуги трансфер-агентов		
10	Расходы на технические услуги	52	53
11	Прочее	72	472
12	Итого	286	635

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022	2021
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	5 975	4 768
2	Амортизация основных средств	266	332
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 309	3 518
4	Расходы по операционной аренде	7 683	9 222
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	22 187	
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		1 506
7	Расходы по страхованию		
8	Расходы на рекламу и маркетинг		785
9	Расходы на юридические и консультационные услуги		
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений		
11	Представительские расходы		
12	Транспортные расходы		
13	Командировочные расходы		
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 064	625
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль		
17	Прочие административные расходы	27 263	24 574
18	Итого	68 748	45 329

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022	2021
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	74	238
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам		
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств		
5	Доходы от операций с основными средствами и нематериальными активами		
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		
8	Прочие доходы	76	311
9	Итого	150	548

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Наименование показателя	2022	2021
Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		811
Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		
Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-18 402	531
Итого, в том числе:	-18 402	1 343
расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		
расходы (доходы) по налогу на прибыль	-18 402	1 343

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

Таблица 48.2

Наименование показателя	2022	2021
Прибыль (убыток) до налогообложения	-92 013	6 113
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	-18 403	1 223
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
доходы, не принимаемые к налогообложению		
расходы, не принимаемые к налогообложению		
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды		
Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками		
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		
Использование ранее не признанных налоговых убытков		
Воздействие изменения ставки налога на прибыль		
Прочее	0	120
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-18 402	1 343

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Таблица 48.4

2022

Наименование показателя		На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового актива	505	2 301		2 805
	Внеоборотные активы	68	5		73
	Прочие активы	76	2 192		2 268
	Прочие обязательства	361	104		464
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	12 380	16 284		28 663
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	12 884	18 584		31 469
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-143	-182		-325
	Внеоборотные активы				
	Финансовые активы	-143	-182		-325
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	12 741	18 402		31 144
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	12 741	18 402		31 144

2021

Наименование показателя		На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового актива	106	398		505
	Внеоборотные активы		68		68
	Прочие активы	49	27		76
	Прочие обязательства	57	303		361
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	13 191	-811		12 380
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	13 297	-413		12 884
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные				
	Прочее				
	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-25	-119		-143
	Внеоборотные активы	-9	9		
	Финансовые активы	-15	-128		-143
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	13 273	-531		12 741
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	13 273	-531		12 741

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.7

2022

Наименование показателей			Кредитный рейтинг				
			Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг Д	Без рейтинга
Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:							32 418
Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	Правительства Российской Федерации					
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
		иностранных государств					
		кредитных организаций и банков-нерезидентов					
		некредитных финансовых организаций					
		нефинансовых организаций					32 418
	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
		прочие выданные займы					
		депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:							
Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:	долговые ценные бумаги, классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	Правительства Российской Федерации					
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
		иностранных государств					

через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:		кредитных организаций и банков-нерезидентов					
		некредитных финансовых организаций					
		нефинансовых организаций					
	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
		маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
		прочие выданные займы					
		депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
Итого						32 418	

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

2021

Наименование показателей			Кредитный рейтинг				
			Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг Д	Без рейтинга
Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		32 213				
			32 213				
		Правительства Российской Федерации					
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
		иностранных государств					
		кредитных организаций и банков-нерезидентов					
		некредитных финансовых организаций					

		нефинансовых организаций	32 213				
	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
		прочие выданные займы					
		депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
		Правительства Российской Федерации					
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
		иностранных государств					
		кредитных организаций и банков-нерезидентов					
		некредитных финансовых организаций					
		нефинансовых организаций					
	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:						
		маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
		прочие выданные займы					
		депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
Итого			32 213				

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам (Конец периода)

Таблица 52.11

2022

Наименование показателей				Кредитный рейтинг				
				Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг Д	Без рейтинга
Конец периода	Денежные средства, в том числе:	денежные средства на расчетных счетах		996				
		денежные средства, переданные в доверительное		996				
		прочие денежные средства						
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	Правительства Российской Федерации					
			субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления					
			иностранных государств					
			кредитных организаций и банков-нерезидентов					
			некредитных финансовых организаций					
			нефинансовых организаций					
		депозиты в кредитных организациях и банках-						
		займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
			маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
			прочие выданные займы					
	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			10 358				
		долговые ценные бумаги кредитных организаций и						
		депозиты в кредитных организациях и банках-		10 151				
		средства на клиринговых банковских счетах для						
		средства на клиринговых банковских счетах						
		средства коллективного клирингового обеспечения						
		средства индивидуального клирингового обеспечения,						

		средства в клиринговых организациях, предназначенные					
		средства в клиринговых организациях, предназначенные					
		сделки обратного репо с кредитными организациями и					
		расчеты доверителей (комитентов) по брокерским	207				
	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	прочие размещенные средства в кредитных организациях					
		требования по возврату выданного обеспечения					
		долговые ценные бумаги некредитных организаций,					
		средства в некредитных клиринговых организациях					
		маржинальные займы, предоставленные физическим					
		маржинальные займы, предоставленные юридическим					
		прочие выданные займы и размещенные средства, сделки обратного репо с некредитными организациями					
	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:						8 494
		дебиторская задолженность клиентов					8 494
		расчеты с валютными и фондовыми биржами					
		расчеты по конверсионным операциям, производным					
		дебиторская задолженность по финансовой аренде					
		прочая дебиторская задолженность					

2021

Наименование показателей		Кредитный рейтинг				
		Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг Д	Без рейтинга
Конец предыдущего периода	Денежные средства, в том числе:	690				
		денежные средства на расчетных счетах	690			
		денежные средства, переданные в доверительное				
		прочие денежные средства				
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
		долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:				
		Правительства Российской Федерации				
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
		иностранных государств				
		кредитных организаций и банков-нерезидентов				
		некредитных финансовых организаций				

		нефинансовых организаций					
		депозиты в кредитных организациях и банках-					
		займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
		маржинальные займы, предоставленные физическим лицам					
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям					
		прочие выданные займы					
	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		746				
		долговые ценные бумаги кредитных организаций и					
		депозиты в кредитных организациях и банках-					
		средства на клиринговых банковских счетах для					
		средства на клиринговых банковских счетах					
		средства коллективного клирингового обеспечения					
		средства индивидуального клирингового обеспечения,					
		средства в клиринговых организациях, предназначенные					
		средства в клиринговых организациях, предназначенные					
		сделки обратного репо с кредитными организациями и расчеты доверителей (комитентов) по брокерским	746				
		прочие размещенные средства в кредитных организациях					
	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
		требования по возврату выданного обеспечения					
		долговые ценные бумаги некредитных организаций,					
		средства в некредитных клиринговых организациях					
		маржинальные займы, предоставленные физическим					
		маржинальные займы, предоставленные юридическим					
		прочие выданные займы и размещенные средства, сделки обратного репо с некредитными организациями					
	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:						3 710
		дебиторская задолженность клиентов					3 710
		расчеты с валютными и фондовыми биржами					
		расчеты по конверсионным операциям, производным					
		дебиторская задолженность по финансовой аренде					
		прочая дебиторская задолженность					

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12

2022

Наименование показателя			Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
На конец отчетного года	Раздел I. Активы	Денежные средства	986			986
		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			32 418	32 418
		финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			32 418	32 418
		финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации				
		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через амортизированную стоимость, в том числе:				
		долговые инструменты				
		долевые инструменты				
		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 460			11 460
		средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 354			10 354
		займы выданные и прочие размещенные средства				
		дебиторская задолженность	1 107			1 107
		Инвестиции в ассоциированные предприятия				
		Инвестиции в совместно контролируемые				
		Инвестиции в дочерние предприятия				
		Активы (активы выбывающих групп),				
		Прочие активы	5 247			5 247
		Итого активов	17 694		32 418	50 112
	Раздел II. Обязательства	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
		Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
		финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации				
		Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	203			203
		средства клиентов	2			2
		кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
		выпущенные долговые ценные бумаги				
		кредиторская задолженность	200			200
		Обязательства выбывающих групп,				
		Прочие обязательства	2 339			2 339
		Итого обязательств	2 541			2 541
	Чистая балансовая позиция		15 152			47 571

2021

Наименование показателя			Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
На конец отчетного года	Раздел I. Активы	Денежные средства	345			345
		Финансовые	32 213			32 213

(год назад)			активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 213			32 213
				финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации				
		Финансовые активы, оцениваемые по						
			долговые инструменты					
			долевые инструменты					
		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 002		24 066	28 067	
			средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	373			373	
			займы выданные и прочие размещенные средства					
			дебиторская задолженность	3 629		24 066	27 695	
			Инвестиции в ассоциированные предприятия					
			Инвестиции в совместно контролируемые					
			Инвестиции в дочерние предприятия					
			Активы (активы выбывающих групп),					
			Прочие активы	21 247			21 247	
	Итого активов	57 807		24 066	81 873			
Раздел II. Обязательства		Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
			Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
			финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
		Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		671			671	
			средства клиентов	3			3	
			кредиты, займы и прочие привлеченные средства					
			выпущенные долговые ценные бумаги					
			кредиторская задолженность	668			668	
			Обязательства выбывающих групп,					
			Прочие обязательства	2 213			2 213	
			Итого обязательств	2 884			2 884	
			Чистая балансовая позиция	54 924		24 066	78 989	

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

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

Таблица 52.13

Наименование показателя			До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
Конец периода	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод									
		обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо									
		обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг									
		встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод									
	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)									
		средства, привлеченные от государственных организаций									
		средства, привлеченные от кредитных организаций									
		средства, привлеченные от других юридических лиц									
		средства, привлеченные от физических лиц									
		выпущенные облигации									
		выпущенные векселя									
	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:										
		средства участников клиринга									

	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами									
	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам									
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)									
	обязательства по аренде									
	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций									
	прочие средства, привлеченные от государственных организаций									
	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц									
	прочие средства, привлеченные от физических лиц									
Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в	выпущенные облигации									
	выпущенные векселя									
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		186		15						201
	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	160								160
	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений			12						12
	кредиторская задолженность перед депозитариями	14								14
	кредиторская задолженность перед регистраторами									
	кредиторская задолженность по торговым операциям									

	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг								
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам								
	расчеты с организаторами торговли								
	расчеты с операторами товарных поставок								
	расчеты с репозитарием								
	расчеты с клиринговыми организациями								
	прочая кредиторская задолженность	12		3					15
Обязательства выбывающих групп, классифицированных									
Итого обязательств		186		15					201

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

Таблица 52.13

2021

Наименование показателя		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
Конец периода	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:									
	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод									
	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо									
	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг									

	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод										
Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)										
	средства, привлеченные от государственных организаций										
	средства, привлеченные от кредитных организаций										
	средства, привлеченные от других юридических лиц										
	средства, привлеченные от физических лиц										
	выпущенные облигации										
	выпущенные векселя										
Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства участников клиринга										
	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами										
	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам										
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)										
	обязательства по аренде										
	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций										
	прочие средства, привлеченные от государственных организаций										

	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц									
	прочие средства, привлеченные от физических лиц									
Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в										
	выпущенные облигации									
	выпущенные векселя									
Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		665		3						668
	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	487								487
	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	40								40
	кредиторская задолженность перед депозитариями	10								10
	кредиторская задолженность перед регистраторами									
	кредиторская задолженность по торговым операциям									
	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг									
	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам									
	расчеты с организаторами торговли									
	расчеты с операторами товарных поставок									
	расчеты с репозитарием									
	расчеты с клиринговыми организациями									
	прочая кредиторская задолженность	128		3						131
Обязательства выбывающих групп, классифицированных										
Итого обязательств		665		3						668

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения (Конец периода)

Таблица 52.14

					2022		
		Наименование показателя		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Конец периода	Раздел I. Активы	Денежные средства, в том числе:			996		996
			денежные средства на расчетных счетах		996		996
			денежные средства, переданные в доверительное				
			прочие денежные средства				
		Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:					
			долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	Правительства Российской Федерации			
				субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления			
				иностранных государств			
				кредитных организаций и банков-нерезидентов			
				некредитных финансовых организаций			
				нефинансовых организаций			
			займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
				маржинальные займы, предоставленные физическим лицам			
				маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			
				прочие выданные займы			
				депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах			
		Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые					
			долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по				
				Правительства Российской Федерации			

активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
		иностраннх государств				
		кредитных организаций и банков-нерезидентов				
		некредитных финансовых организаций				
	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	нефинансовых организаций				
		маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
		прочие выданные займы				
		депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:						
	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
		Правительства Российской Федерации				
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
		иностраннх государств				
		кредитных организаций и банков-нерезидентов				
		некредитных финансовых организаций				
		нефинансовых организаций				
	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах					
	займы выданные,					

	оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
		прочие выданные займы				
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			10 358			10 358
	долговые ценные бумаги кредитных организаций и депозиты в кредитных организациях и банках-		10 151			10 151
	средства на клиринговых банковских счетах для					
	средства на клиринговых банковских счетах					
	средства коллективного клирингового обеспечения					
	средства индивидуального клирингового обеспечения,					
	средства в клиринговых организациях,					
	средства в клиринговых организациях,					
	сделки обратного репо с кредитными организациями и расчеты доверителей (комитентов) по брокерским		207			207
	прочие размещенные средства в кредитных					
Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
	требования по возврату выданного обеспечения					
	долговые ценные бумаги некредитных организаций,					
	средства в некредитных клиринговых организациях					
	маржинальные займы, предоставленные физическим					
	маржинальные займы, предоставленные юридическим					
	прочие выданные займы и размещенные средства,					
сделки обратного репо с некредитными организациями						
Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:			8 494		300	8 794
	дебиторская задолженность клиентов		8 494			8 494
	расчеты с валютными и фондовыми биржами					
	расчеты по конверсионным операциям, производным					
	дебиторская задолженность по финансовой аренде					
	прочая дебиторская задолженность				300	300
Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как						
Итого активов		19 848		300		20 148
Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по						
	производные финансовые инструменты, по которым					
	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по					
	обязательства по возврату заимствованных ценных					
	встроенные производные финансовые инструменты, от					

	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному				
		средства, привлеченные от государственных				
		средства, привлеченные от кредитных организаций				
		средства, привлеченные от других юридических лиц				
		средства, привлеченные от физических лиц				
		выпущенные облигации				
		выпущенные векселя				
	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		2			2
		средства участников клиринга				
		средства клиентов по брокерским операциям с ценными	2			2
		средства клиентов, предназначенные для выплаты				
	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному				
		обязательства по аренде				
		прочие средства, привлеченные от кредитных				
		прочие средства, привлеченные от государственных				
		прочие средства, привлеченные от других юридических				
		прочие средства, привлеченные от физических лиц				
	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые	выпущенные облигации				
		выпущенные векселя				
	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		186		15	201
		кредиторская задолженность по информационно-	160			160
		кредиторская задолженность за услуги по содержанию		12		12
		кредиторская задолженность перед депозитариями	14			14
		кредиторская задолженность перед регистраторами				
		кредиторская задолженность по торговым операциям				
		расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков				
		расчеты по конверсионным операциям, производным				
		расчеты с организаторами торговли				
		расчеты с операторами товарных поставок				
		расчеты с репозитарием				
		расчеты с клиринговыми организациями				
		прочая кредиторская задолженность	12		3	15
	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные					
	Итого обязательств		188		15	203
	Итого разрыв ликвидности		19 660		285	19 945

Наименование показателя		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Конец предыдуще го периода	Раздел I. Активы	Денежные средства, в том числе:	690		690
		денежные средства на расчетных счетах	690		690
		денежные средства, переданные в доверительное			
		прочие денежные средства			
		Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
		долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:			
		Правительства Российской Федерации			
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления			
		иностранных государств			
		кредитных организаций и банков-нерезидентов			
		некредитных финансовых организаций			
		нефинансовых организаций			
		займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			
		маржинальные займы, предоставленные физическим лицам			
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			
		прочие выданные займы			
		депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах			
		Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой			
		долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:			
		Правительства Российской Федерации			
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления			
		иностранных государств			
		кредитных организаций и банков-нерезидентов			

организации, в том числе:		некредитных финансовых организаций				
		нефинансовых организаций				
	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:					
		маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
		прочие выданные займы				
		депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
		Правительства Российской Федерации				
		субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления				
		иностранных государств				
		кредитных организаций и банков-нерезидентов				
		некредитных финансовых организаций				
		нефинансовых организаций				
	депозиты в кредитных организациях и банках-					
	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:					
		маржинальные займы, предоставленные физическим лицам				
		маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям				
		прочие выданные займы				

		Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		746			746
			долговые ценные бумаги кредитных организаций и				
			депозиты в кредитных организациях и банках-				
			средства на клиринговых банковских счетах для				
			средства на клиринговых банковских счетах				
			средства коллективного клирингового обеспечения				
			средства индивидуального клирингового обеспечения,				
			средства в клиринговых организациях,				
			средства в клиринговых организациях,				
			сделки обратного репо с кредитными организациями и				
			расчеты доверителей (комитентов) по брокерским	746			746
			прочие размещенные средства в кредитных				
		Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
			требования по возврату выданного обеспечения				
			долговые ценные бумаги некредитных организаций,				
			средства в некредитных клиринговых организациях				
			маржинальные займы, предоставленные физическим				
			маржинальные займы, предоставленные юридическим				
			прочие выданные займы и размещенные средства,				
			сделки обратного репо с некредитными организациями				
		Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		3 710	24 066	300	28 076
			дебиторская задолженность клиентов	3 710	24 066		27 776
			расчеты с валютными и фондовыми биржами				
			расчеты по конверсионным операциям, производным				
			дебиторская задолженность по финансовой аренде				
			прочая дебиторская задолженность			300	300
		Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как			29 468		29 468
		Итого активов		5 146	53 534	300	58 980
	Раздел II. Обязательства	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости	производные финансовые инструменты, по которым				
			обязательства по обратной поставке ценных бумаг по				
			обязательства по возврату заимствованных ценных				
			встроенные производные финансовые инструменты, от				
		Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному				
			средства, привлеченные от государственных				
			средства, привлеченные от кредитных организаций				
			средства, привлеченные от других юридических лиц				
			средства, привлеченные от физических лиц				
			выпущенные облигации				

		некредитной	выпущенные векселя				
		Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3			3
			средства участников клиринга				
			средства клиентов по брокерским операциям с ценными	3			3
			средства клиентов, предназначенные для выплаты				
		Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					
			кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному				
			обязательства по аренде				
			прочие средства, привлеченные от кредитных				
			прочие средства, привлеченные от государственных				
			прочие средства, привлеченные от других юридических				
			прочие средства, привлеченные от физических лиц				
		Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые					
			выпущенные облигации				
			выпущенные векселя				
		Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		665		3	668
			кредиторская задолженность по информационно-	487			487
			кредиторская задолженность за услуги по содержанию	40			40
			кредиторская задолженность перед депозитариями	10			10
			кредиторская задолженность перед регистраторами				
			кредиторская задолженность по торговым операциям				
			расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков				
			расчеты по конверсионным операциям, производным				
			расчеты с организаторами торговли				
			расчеты с операторами товарных поставок				
			расчеты с репозитарием				
			расчеты с клиринговыми организациями				
			прочая кредиторская задолженность	128		3	131
		Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные					
		Итого обязательств		668		3	671
		Итого разрыв ликвидности		4 478	53 534	297	58 309

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
Таблица 52.15

2022

Наименование показателя		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
На конец отчетного года	Раздел I. Активы	Денежные средства	869	117		986
		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	32 418			32 418
		финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 418			32 418
		финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации				
		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через				
		долговые инструменты				
		долевые инструменты				
		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 460	0		11 460
		средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 354	0		10 354
		займы выданные и прочие размещенные средства				
		дебиторская задолженность	1 107			1 107
		Инвестиции в ассоциированные				
		Инвестиции в совместно				
		Инвестиции в дочерние предприятия				
		Активы (активы выбывающих групп),				
		Прочие активы	5 247			5 247
		Итого активов	49 995	117		50 112
	Раздел II. Обязательства	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
		финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
		финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации				
		Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	203			203
		средства клиентов	2			2
		кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
		выпущенные долговые ценные бумаги				
		кредиторская задолженность	200			200
		Обязательства выбывающих групп,				
		Прочие обязательства	2 339			2 339
		Итого обязательств	2 541			2 541

	Чистая балансовая позиция	47 454	117			47 571
--	---------------------------	--------	-----	--	--	--------

2021

Наименование показателя		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
На конец отчетного года (год назад)	Раздел I. Активы	Денежные средства	299	46		345
		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	32 213			32 213
		финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32 213			32 213
		финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации				
		Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через				
		долговые инструменты				
		долевые инструменты				
		Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 002	24 066		28 067
		средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	373	0		373
		займы выданные и прочие размещенные средства				
		дебиторская задолженность	3 629	24 066		27 695
		Инвестиции в ассоциированные				
		Инвестиции в совместно				
		Инвестиции в дочерние предприятия				
		Активы (активы выбывающих групп),				
		Прочие активы				
		Итого активов	36 515	24 111		60 626
	Раздел II. Обязательства	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
		финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
		финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации				
		Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	671			671
		средства клиентов	3			3
		кредиты, займы и прочие привлеченные средства				
		выпущенные долговые ценные бумаги				
		кредиторская задолженность	668			668
		Обязательства выбывающих групп,				
		Прочие обязательства				
		Итого обязательств	671			671
	Чистая балансовая позиция		35 844	24 111		59 955

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (Конец периода)

Таблица 56.1

Наименование показателей				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)	
Конец периода	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	финансовые активы, в том числе:		32 418			32 418
				32 418			32 418
				32 418			32 418
			ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:				
			долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-				
			долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
			долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
			долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
			долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации				
			долговые ценные бумаги иностранных государств				
			долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-				
			долговые ценные бумаги некредитных финансовых				
			долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
			прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	32 418			32 418
			производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:				
			производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:				
			фьючерсы				
			форварды				
			опционы				
			свопы				
			прочие производные финансовые инструменты				
			производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:				
			фьючерсы				
			форварды				
			опционы				
			свопы				
			прочие производные финансовые инструменты				
			производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
			фьючерсы				
			форварды				
			опционы				
			свопы				
			прочие производные финансовые инструменты				
			производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:				
			фьючерсы				
			форварды				
			опционы				
			свопы				
			прочие производные финансовые инструменты				
			производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:				
			фьючерсы				
			форварды				
			опционы				
			свопы				
			прочие производные финансовые инструменты				
			встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение				
			займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые				
			маржинальные займы, предоставленные физическим				
			маржинальные займы, предоставленные юридическим				
			прочие выданные займы				
			депозиты в кредитных организациях и банках-				
			финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или				
			долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой				
			долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации				
			долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации				

					прочие производные финансовые инструменты				
					обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо				
					обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
					встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение				
			финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
				средства, привлеченные от государственных организаций					
				средства, привлеченные от кредитных организаций					
				средства, привлеченные от других юридических лиц					
				средства, привлеченные от физических лиц					
				выпущенные облигации					
				выпущенные векселя					
			нефинансовые обязательства						

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости (Конец предыдущего периода)

Наименование показателей					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)	
Конец предыдущего периода	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	финансовые активы, в том числе:	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	32 213			32 213
					32 213			32 213
					32 213			32 213
					долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-			
					долевые ценные бумаги нефинансовых организаций			
					долевые ценные бумаги нефинансовых организаций			
					долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации			
					долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации			
					долговые ценные бумаги иностранных государств			
					долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-			
					долговые ценные бумаги некредитных финансовых			
					долговые ценные бумаги нефинансовых организаций			
					прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	32 213		32 213
					производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:			
					производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:			
					фьючерсы			
					форварды			
					опционы			
					свопы			
					прочие производные финансовые инструменты			
					производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:			
					фьючерсы			
					форварды			
					опционы			
					свопы			
					прочие производные финансовые инструменты			
					производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:			
					фьючерсы			
					форварды			
					опционы			
					свопы			
					прочие производные финансовые инструменты			
					производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:			
					фьючерсы			
					форварды			
					опционы			
					свопы			
					прочие производные финансовые инструменты			
					производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых			
					фьючерсы			
					форварды			

				являются другие активы, в том числе:	опционы				
					свопы				
					прочие производные				
					финансовые инструменты				
				встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение					
				займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые	маржинальные займы, предоставленные физическим				
					маржинальные займы, предоставленные юридическим				
					прочие выданные займы				
					депозиты в кредитных организациях и банках-				
			финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:					
					долговые ценные бумаги Правительства Российской				
					долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации				
					долговые ценные бумаги иностранных государств				
					долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-				
					долговые ценные бумаги некредитных финансовых				
					долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
				займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как	маржинальные займы, предоставленные физическим				
					маржинальные займы, предоставленные юридическим				
					прочие выданные займы				
					депозиты в кредитных организациях и банках-				
			финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	долговые ценные бумаги Правительства Российской				
					долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации				
					долговые ценные бумаги иностранных государств				
					долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-				
					долговые ценные бумаги некредитных финансовых				
					долговые ценные бумаги нефинансовых организаций				
					депозиты в кредитных организациях и банках-				
					маржинальные займы, предоставленные физическим				
					маржинальные займы, предоставленные юридическим				
					прочие выданные займы				
				долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-				
					долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
					долевые ценные бумаги нефинансовых организаций				
					прочие долевые инструменты, оцениваемые по				
				инвестиции в дочерние предприятия					
				инвестиции в ассоциированные предприятия					
				инвестиции в совместно контролируемые предприятия					
		нефинансовые активы, в том числе:		основные средства (здания)					
				инвестиционное имущество					
				прочие активы, в том числе:					
				изменение справедливой стоимости объекта хеджирования					
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	финансовые обязательства, в том числе:	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	фьючерсы				
					форварды				
					опционы				
					свопы				
					прочие производные финансовые инструменты				
				производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	фьючерсы				
					форварды				
					опционы				
					свопы				
					прочие производные финансовые инструменты				
				производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	фьючерсы				
					форварды				
					опционы				
					свопы				

					прочие производные финансовые инструменты				
				производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются драгоценные металлы, в том числе:	фьючерсы				
					форварды				
					опционы				
					свопы				
					прочие производные финансовые инструменты				
				производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	фьючерсы				
					форварды				
					опционы				
					свопы				
					прочие производные финансовые инструменты				
					обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо				
					обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг				
					встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение				
		финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:			кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
					средства, привлеченные от государственных организаций				
					средства, привлеченные от кредитных организаций				
					средства, привлеченные от других юридических лиц				
					средства, привлеченные от физических лиц				
					выпущенные облигации				
					выпущенные векселя				
		нефинансовые обязательства							

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

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

Таблица 56.6

2022

Наименование показателей			Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
			Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
Конец периода	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:				12 446		12 446
		денежные средства в кассе			986		986
		денежные средства в кассе					
		денежные средства в пути					
		денежные средства на расчетных счетах			986		986
		денежные средства, переданные в доверительное управление					
		прочие денежные средства					
		финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			11 460		11 460
		средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:			10 354		
		долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости					
		депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости			10 149		
		средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
		средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
		средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
		средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
		средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
		средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
		сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
		расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
		прочее			205		
займы выданные и прочие							

2022

			размещенные средства, в том числе:	требования по возврату выданного обеспечения					
				долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости					
				средства в некредитных клиринговых организациях					
				маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости					
				маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости					
				прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
				сделки обратного репо с некредитными организациями					
			дебиторская задолженность, в том числе:			1 106		1 106	1 106
				расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
				дебиторская задолженность клиентов		816		816	816
				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		290		290	290
			инвестиции в ассоциированные организации						
			инвестиции в совместно контролируемые организации						
			инвестиции в дочерние организации						
	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства клиентов, в том числе:			218		218	218
						218		218	218
						2		2	2
				средства участников клиринга					
				средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		2		2	2
				средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам					
			кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:						
				кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
				обязательства по аренде					
				прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
				прочие средства, привлеченные от государственных организаций					

				прочие средства, привлеченные от других юридических лиц					
				прочие средства, привлеченные от физических лиц					
			выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:						
				облигации					
				векселя					
			кредиторская задолженность, в том числе:		201		201		201
				кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	160		160		160
				кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	12		12		12
				кредиторская задолженность перед депозитариями	14		14		14
				кредиторская задолженность перед регистраторами					
				кредиторская задолженность по торговым операциям					
				расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг					
				расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам					
				расчеты с организаторами торговли					
				расчеты с операторами товарных поставок					
				расчеты с репозитарием					
				расчеты с клиринговыми организациями					
				прочая кредиторская задолженность	15		15		15

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (Конец предыдущего периода)

		Справедливая стоимость по уровням исходных данных				2021	
Наименование показателей		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	
Конец предыдущего периода	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	денежные средства в кассе		28 067	28 067	28 067	
			денежные средства в кассе	373	373	373	
			денежные средства в пути				
			денежные средства на расчетных счетах	373	373	373	
			денежные средства, переданные в доверительное управление				
		финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	прочие денежные средства				
				27 695	27 695	27 695	
			средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:				
			долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости				
			депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				

	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения					
	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях					
	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях					
	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения					
	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)					
	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами					
	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					
	прочее					
займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	требования по возврату выданного обеспечения					
	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости					
	средства в некредитных клиринговых организациях					
	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости					
	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости					
	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					
	сделки обратного репо с некредитными организациями					
дебиторская задолженность, в			27 695		27 695	27 695

Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	том числе:	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям					
			дебиторская задолженность клиентов		27 404		27 404	27 404
			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						
					290		290	290
		инвестиции в ассоциированные организации						
		инвестиции в совместно контролируемые организации						
		инвестиции в дочерние организации						
					671		671	671
					671		671	671
		средства клиентов, в том числе:			3		3	3
			средства участников клиринга					
		средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами			3		3	3
			средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам					
		кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)					
			обязательства по аренде					
			прочие средства, привлеченные от кредитных организаций					
			прочие средства, привлеченные от государственных организаций					
			прочие средства, привлеченные от других юридических лиц					
			прочие средства, привлеченные от физических лиц					
		выпущенные долговые ценные бумаги, в том числе:	облигации					
			векселя					
		кредиторская задолженность, в том числе:			668		668	668
			кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		487		487	487
			кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		40		40	40
			кредиторская задолженность перед депозитариями		10		10	10
			кредиторская задолженность перед регистраторами					
			кредиторская задолженность по торговым операциям					
			расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг					

				расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам					
				расчеты с организаторами торговли					
				расчеты с операторами товарных поставок					
				расчеты с репозитарием					
				расчеты с клиринговыми организациями					
				прочая кредиторская задолженность		131		131	131

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

2022

Наименование показателей			Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
На конец отчетного года	Денежные средства									
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:									
		финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
		финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через									
		долговые инструменты								
		долевые инструменты								
	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
		средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								

	займы выданные и прочие размещенные средства								
	дебиторская задолженность								
Инвестиции в ассоциированные									
Инвестиции в совместно контролируемые									
Инвестиции в дочерние предприятия									
Активы (активы выбывающих групп),									
Инвестиционное имущество									
Нематериальные активы									
Основные средства									
Прочие активы									
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	средства клиентов								
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
	выпущенные долговые ценные бумаги								

	кредиторская задолженность								
Обязательства выбывающих групп,									
Прочие обязательства									

2021

Наименование показателей			Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
На конец отчетного года (год назад)	Денежные средства									
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:									
		финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
		финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через									
		долговые инструменты								
		долевые инструменты								
	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:								24 066	24 066
		средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах								

	займы выданные и прочие размещенные средства								
	дебиторская задолженность							24 066	24 066
Инвестиции в ассоциированные									
Инвестиции в совместно контролируемые									
Инвестиции в дочерние предприятия									
Активы (активы выбывающих групп),									
Инвестиционное имущество									
Нематериальные активы									
Основные средства									
Прочие активы									
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации								
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:									
	средства клиентов								
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства								
	выпущенные долговые ценные бумаги								

	кредиторская задолженность								
	Обязательства выбывающих групп,								
	Прочие обязательства								

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
Таблица 58.2

2022

Наименование показателя		Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
За отчетный период с начала года	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации							
		процентные доходы							
		дивиденды и доходы от участия							
		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							

доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости								

	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой								
	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
	Выручка от оказания услуг и комиссионные								
	Расходы на персонал					7 263			7 263
	Прямые операционные расходы								
	Процентные расходы								
	Доходы за вычетом расходов (расходы за								
	Общие и административные расходы								
	Доходы за вычетом расходов (расходы за								
	Прочие доходы								
	Прочие расходы								

		2021							Итого
Наименование показателя		Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	
За отчетный период	Торговые и								

с начала года (год назад)	инвестиционные доходы, в том числе:	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации							
		процентные доходы							
		дивиденды и доходы от участия							
		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
		доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							

доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости								
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток								
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости								
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход								

	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом								
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой								
	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)								
Выручка от оказания услуг и комиссионные							73 793	73 793	
Расходы на персонал					10 927			10 927	
Прямые операционные расходы									
Процентные расходы									
Доходы за вычетом расходов (расходы за									
Общие и административные расходы									
Доходы за вычетом расходов (расходы за									
Прочие доходы							238	238	
Прочие расходы									

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Сова Инвестиции»

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Наименование показателя	Текущий период	Предыдущий сравнительный период
Краткосрочные вознаграждения	7 263	10 927
Обязательства по пенсионному обеспечению		
Долгосрочные вознаграждения		
Выходные пособия		
Выплаты на основе долевых инструментов		

Примечание 59 События после окончания отчетного периода

Изменение учредителя

В связи с сохраняющимся санкционным давлением, оказывающим влияние на операционную деятельность Общества, менеджментом Общества было принято решение вывести Общество из-под управления SOVA ASSET MANAGEMENT (КИПР) ЛТД (SOVA ASSET MANAGEMENT (CY) LTD).

С 31 марта 2023 года новым собственником и единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АСК «ФОРМУЛА МЕДИАЦИИ».

Новый участник Общества разрабатывает бизнес-план, предусматривающий возможные эффективные стратегии дальнейшего развития деятельности Общества.

В переходном периоде участник имеет намерение поддерживать финансовое положение Общества на уровне, необходимом для осуществления его непрерывной деятельности.

В свою очередь, Общество продолжает работать над решением, которое позволит получить инвесторам необходимую ликвидность в обмен на заблокированные активы, а также провести ребалансировку инвестиционных портфелей.

Должность директор
Подпись С. В. Ан
Расшифровка Александров С. В.
Дата 12.04.2023

