

Код территории по OKATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	88466769	5087746367143	нет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" / ООО "ПЕРАМО ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123100, Москва г, наб Краснопресненская, д. 8, этаж 8, помещения 1-9

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	381	12 011
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		338 986	362 738
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	338 986	362 738
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		34 521	60 803
5	дебиторская задолженность	12	34 521	60 803
6	Нематериальные активы	18	929	1 412
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 035	12 227
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	568	28
9	Отложенные налоговые активы	48	8 945	2 057
10	Прочие активы	20	2 779	3 520
11	Итого активов		393 145	454 797
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5 104	28 046
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 743	11 075
14	кредиторская задолженность	26	361	16 971
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 548	3 414
16	Отложенные налоговые обязательства	48	21	281
17	Прочие обязательства	29	11 991	7 933
18	Итого обязательств		18 664	39 673
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	30	325 849	325 849
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		48 632	89 274
21	Итого капитала		374 481	415 123
22	Итого капитала и обязательств		393 145	454 797

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

28.03.2023

(подпись)

Мещерякова О. Л.

(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	88466769	5087746367143	нет

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ)**

На "31" декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" / ООО "ПЕРАМО ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123100, Москва г, наб Краснопресненская, д. 8, этаж 8, помещения 1-9

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Стр.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	12 011	8 202
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		362 738	296 282
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	362 738	296 282
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		60 803	102 495
5	дебиторская задолженность	12	60 803	102 495
6	Нематериальные активы	18	1 412	703
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	12 227	7 794
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	28	5 577
9	Отложенные налоговые активы	48	2 057	928
10	Прочие активы	20	3 520	3 619
11	Итого активов		454 797	425 600
Раздел II. Обязательства				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 046	7 688
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	11 075	7 604
14	кредиторская задолженность	26	16 971	83
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3 414	8
16	Отложенные налоговые обязательства	48	281	9 226
17	Прочие обязательства	29	7 933	4 528
18	Итого обязательств		39 673	21 449
Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	30	325 849	325 849
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		89 274	78 302
21	Итого капитала		415 123	404 151
22	Итого капитала и обязательств		454 797	425 600

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

28.03.2023


(подпись)

Мещерякова О. Л.
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	88466769	5087746367143	нет

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" / ООО "ПЕРАМО ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123100, Москва г, наб Краснопресненская, д. 8, этаж 8, помещения 1-9

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(35 363)	12 445
2	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	32	(4 954)	(1 100)
3	процентные доходы	34	22 569	16 290
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	407
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(15 665)	3 447
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(37 313)	(6 599)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	59 803	71 806
8	Расходы на персонал	42	(38 882)	(33 086)
9	Процентные расходы	44	(399)	(1 222)
10	Общие и административные расходы	46	(32 315)	(36 637)
11	Прочие доходы	47	151	-
12	Прочие расходы	47	(779)	(1 131)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		(47 784)	11 976
14	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	7 142	(1 033)
15	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6)	(11 107)
16	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	7 147	10 074
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		(40 642)	10 943
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(40 642)	10 943

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 28.03.2023

(подпись)

Мещерякова О. Л.
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	Регистрационный номер
45286575000	88466769	9087745367143	нет

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" / ООО "ПЕРАМО ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123100, Москва г, наб Косюкпресненская д. 8, этаж 8, помещения 1-9

Код формы по ОКУД 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участников) (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, оценяваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по возмещению трудовой деятельности, не сравнимым фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		325 849	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78 302	404 151
2	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		325 849	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	78 302	404 151
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	10 943	10 943
4	Остаток на 31 декабря 2021 г.		325 849	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89 244	415 094
5	Остаток на 31 декабря 2021 г.		325 849	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89 244	415 094
6	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30	30
7	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный		325 849	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	89 274	415 123
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(40 642)	(40 642)
9	Остаток на 31 декабря 2022г., в том числе:		325 849	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	48 532	374 481

Генеральный директор (подпись) _____
Мещерякова О. Л. (инициалы, фамилия)
Дата подписи 28.03.2023



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	88466769	5087746367143	нет

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

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ПЕРАМО ИНВЕСТ" / ООО "ПЕРАМО ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123100, Москва г, наб Краснопресненская, д. 8, этаж 8, помещения 1-9

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		45 832	113 294
2	Проценты полученные		0	70
3	Проценты уплаченные		(392)	(1 089)
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(34 664)	(29 230)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(17 831)	(24 587)
6	Уплаченный налог на прибыль		(2 372)	(2 011)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(2 718)	(37 689)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(12 145)	18 758
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 428)	(1 943)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(93)	(1 198)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	4 000
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	(4 000)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 521)	(3 141)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 683)	(11 734)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(10 683)	(11 734)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(24 348)	3 883
17	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		12 718	(73)
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	12 011	8 202
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	381	12 011

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Мещерякова О. Л.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи

28.03.2023



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13677-001000;21-000-1-00692;39
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	31.05.2012; 26.01.2010; 22.04.2019
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению ценными бумагами; осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; инвестиционный советник
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
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)	Мещерякова Ольга Леонидовна (100%)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	отсутствует
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	отсутствует
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	отсутствует
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123100, Москва г, наб Краснопресненская, д. 8, этаж 8, помещения 1-9
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123100, Москва г, наб Краснопресненская, д. 8, этаж 8, помещения 1-9
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	22
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	ООО «ПЕРАМО ИНВЕСТ» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. В первом полугодии 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли геополитические события в мире, а также связанные с ними международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золото-валютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России, ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, ограничения на возможности резидентов Российской Федерации инвестировать в инструменты, номинированные в евро, отключение доступа к SWIFT ряду российских банков, запрет на ввоз в Россию наличных евро и ряд других ограничительных мер. Помимо указанного выше ряд стран объявили об ограничении или планировании ограничений закупок российских нефти и газа. В результате экстремального ухудшения рыночных настроений произошло существенное снижение цен российский акций и облигаций в феврале 2022. В ответ на рост волатильности, для предотвращения паники торги на фондовом рынке были приостановлены в течение марта. Кроме того, для поддержания стабильности банковской системы ключевая ставка была повышена до 20%, а также были введены ограничения на трансграничное движение капитала. Дисбаланс в третьем квартале происходила адаптация рынка к изменению внутренних и внешних условий. Дисбаланс в экспорте-импорте привел к укреплению российской валюты, что вместе с падением платежеспособного спроса оказало сдерживающее влияние на инфляцию, благодаря чему Банк России снизил ключевую ставку до 7.5% к концу сентября. По итогам 9 месяцев индекс ОФЗ RGBITR упал на 1.8%, индекс акций МосБиржи упал на 48.3%, рубль укрепился на 21.2% по отношению к доллару США. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность ООО "ПЕРАМО ИНВЕСТ, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	ООО "ПЕРАМО ИНВЕСТ" принимает все стандарты МСФО и делает четкое и безоговорочное заявление о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
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)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательства, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: * Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах* Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка,* Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность - оценочные обязательства * Резервы
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационной системы RuData. 28 марта 2022 Обществом принято решение о применении установленного Указанием Банка России от 25.02.2022 № 6073-у порядка отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости в отношении всего портфеля ценных бумаг. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете на дату принятия решения, оцениваются Обществом по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются Обществом по стоимости приобретения.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
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 производилось

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется 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	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. В настоящее время Общество оценивает, какое влияние поправки окажут на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов.
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. ¶ В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией.¶ - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков.¶ - для долевыми ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. ¶ Если справедливая стоимость долевого ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевого ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.¶ По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%). Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком расчета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.¶ Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.¶ По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%). Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком расчета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.¶ Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствует инвестиционное имущество
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества отсутствует инвестиционное имущество

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У Общества отсутствует инвестиционное имущество
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)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. 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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); • таможенные пошлины и таможенные сборы; • невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; • суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; • иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%

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 признания. 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, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.¶ Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: ¶ - существуют признаки устаревания; ¶ - простои актива (неиспользования); ¶ - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. ¶ В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.¶ При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.¶ При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.¶ Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:¶ дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;¶ дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.¶ Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.¶ При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.¶ Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обществом не предусмотрены.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Обществом не предусмотрены.
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	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. ¶ Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: ¶ - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; ¶ - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; ¶ - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; ¶ - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.¶ Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. ¶ Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. ¶ В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.¶ Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: ¶ - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения);¶ - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.¶ Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: ¶ -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; ¶ -ценности использования объекта. ¶ Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. ¶ Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: ¶ - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; ¶ - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; ¶ - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; ¶ - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.¶ Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. ¶ Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. ¶ В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.¶ Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:¶ - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения);¶ - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.¶ Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: ¶ -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; ¶ -ценности использования объекта. ¶ Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: - обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет договоров аренды, в которых Общество выступает арендатором, с 1 января 2021 года: обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды.
41	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

42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае - исполнения обязательства Обществом - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу. Затраты по операциям с капиталом относятся на уменьшение капитала. Затраты по операциям с капиталом, которые были прекращены без завершения, признаются как расход.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 25 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевого инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	382	1	381	12 038	27	12 011
2	Итого	382	1	381	12 038	27	12 011

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 года: в 5 кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 381,455 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 381,455 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 12 038,142 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 0 тысяч рублей).

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	381	12 011
2	Итого	381	12 011

Примечание 5. Денежные средства
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12 038	0	0	12 038
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 038	0	0	12 038
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	176 939	0	0	176 939
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	176 939	0	0	176 939
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(201 313)	0	0	(201 313)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(201 313)	0	0	(201 313)
7	Прочие изменения, в том числе:	12 718	0	0	12 718
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 718	0	0	12 718
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	382	0	0	382
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	382	0	0	382

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 219	0	0	8 219
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 219	0	0	8 219
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	176 275	0	0	176 275
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	176 275	0	0	176 275
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(172 400)	0	0	(172 400)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(172 400)	0	0	(172 400)
7	Прочие изменения, в том числе:	(56)	0	0	(56)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(56)	0	0	(56)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	12 038	0	0	12 038
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 038	0	0	12 038

Примечание 5. Денежные средства
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	0	0	27
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	0	0	27
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	9	0	0	9
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	0	9
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35)	0	0	(35)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(35)	0	0	(35)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	0	0	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	0	1

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	18	0	0	18
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	0	0	18
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	151	0	0	151
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151	0	0	151
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(142)	0	0	(142)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(142)	0	0	(142)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27	0	0	27
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	0	0	27

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 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	338 986	362 738
2	Итого	338 986	362 738

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	92 661
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	18 864
3	нефинансовых организаций	0	73 797
4	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	338 986	270 077
5	Правительства Российской Федерации	630	0
6	некредитных финансовых организаций	1 976	2 021
7	нефинансовых организаций	336 380	268 056
8	Итого	338 986	362 738

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	15 510	15 510
2	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	15 510	15 510
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(15 510)	(15 510)
4		0	0	0	0	0	0	(15 510)	(15 510)

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств
31 декабря 2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	4 000	48 540	52 540
2	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	4 000	48 540	52 540
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(4 000)	(48 540)	(52 540)
4		0	0	0	0	0	(4 000)	(48 540)	(52 540)

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам
31 декабря 2021 г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	407	0	407
2	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	407	0	407
3		0	0	0	0	0	(407)	0	(407)
4		0	0	0	0	0	(407)	0	(407)

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	612	61	550
2	Дебиторская задолженность клиентов	15 990	160	15 830	1 776	178	1 599
3	Прочая дебиторская задолженность	34 299	15 608	18 690	58 821	167	58 654
4	Итого	50 289	15 768	34 521	61 209	406	60 803

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 776	0	0	0	59 433	61 209
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 312	0	0	0	63 569	106 880
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(41 535)	0	0	0	(4 136)	(45 672)
4	Поступление признания финансовых активов, в том числе:	59 803	306 664	594 826	0	469 802	1 431 094
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	59 803	306 664	594 826	0	469 802	1 431 094
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(45 582)	(306 664)	(594 987)	0	(460 989)	(1 408 222)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(43 312)	0	0	0	(63 569)	(106 880)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 271)	(306 664)	(594 987)	0	(397 421)	(1 301 342)
9	Прочие изменения, в том числе:	(7)	-	161	0	(33 986)	(33 832)
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(7)	-	161	0	(33 986)	(33 832)
11	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	15 990	0	0	0	34 299	50 289
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 990	0	0	0	34 299	50 289

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	43 312	0	0	0	63 569	106 880
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 312	0	0	0	63 569	106 880
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	71 751	1 975 911	4 101 320	0	2 042 328	8 191 310
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	71 751	1 975 911	4 101 320	0	2 042 328	8 191 310
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(113 294)	(1 975 911)	(4 100 249)	0	(2 046 495)	(8 235 950)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(113 294)	(1 975 911)	(4 100 249)	0	(2 046 495)	(8 235 950)
7	Прочие изменения, в том числе:	7	-	(1 070)	0	31	(1 032)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7	-	(1 070)	0	31	(1 032)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 776	0	0	0	59 433	61 209
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 312	0	0	0	63 569	106 880
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(41 535)	0	0	0	(4 136)	(45 672)

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2022 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	178	0	0	0	229	407
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 331	0	0	0	72	4 403
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4 154)	0	0	0	157	(3 996)
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 411	0	0	0	15 884	22 296
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 411	0	0	0	15 884	22 296
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 429)	0	0	0	(505)	(6 934)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 331)	0	0	0	(72)	(4 403)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 098)	0	0	0	(433)	(2 531)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	160	0	0	0	15 608	15 768
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	160	0	0	0	15 608	15 768

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2021 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 331	0	0	0	72	4 403
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 331	0	0	0	72	4 403
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 164	0	0	0	459	5 623
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 164	0	0	0	459	5 623
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 317)	0	0	0	(302)	(9 619)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(9 317)	0	0	0	(302)	(9 619)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	178	0	0	0	229	407
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 331	0	0	0	72	4 403
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4 154)	0	0	0	157	(3 996)

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	1 885	0	498	2 383
2	Накопленная амортизация	(1 335)	0	(345)	(1 680)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	550	0	153	703
4	Поступление	1 198	0	0	1 198
5	Амортизационные отчисления	(472)	0	(17)	(489)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 276	0	136	1 412
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021	3 083	0	498	3 581
8	Накопленная амортизация	(1 807)	0	(362)	(2 168)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	3 083	0	498	3 581
10	Накопленная амортизация	(1 807)	0	(362)	(2 168)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 276	0	136	1 412
12	Поступление	86	0	7	93
13	Амортизационные отчисления	(560)	0	(18)	(577)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	803	0	125	929
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022	3 169	0	505	3 674
16	Накопленная амортизация	(2 366)	0	(379)	(2 745)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	803	0	125	929

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	565	0	90	7 139	0	0	0	0	7 794
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 865	0	216	16 849	0	0	0	0	18 930
3	накопленная амортизация	0	(1 300)	0	(127)	(9 710)	0	0	0	0	(11 136)
4	Поступление	0	1 608	0	335	15 174	0	0	0	0	17 117
5	Выбытие	0	0	0	(196)	(10 963)	0	0	0	0	(11 159)
6	Амортизация	0	(722)	0	53	(856)	0	0	0	0	(1 525)
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	1 452	0	282	10 494	0	0	0	0	12 227
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 473	0	355	21 060	0	0	0	0	24 868
9	накопленная амортизация	0	(2 022)	0	(74)	(10 566)	0	0	0	0	(12 661)
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	1 452	0	282	10 494	0	0	0	0	12 227
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	3 473	0	355	21 060	0	0	0	0	24 868
12	накопленная амортизация	0	(2 022)	0	(74)	(10 566)	0	0	0	0	(12 661)
13	Поступление	0	1 428	0	0	7 978	0	0	0	0	9 405
14	Выбытие	0	0	0	0	(10 221)	0	0	0	0	(10 221)
15	Амортизация	0	(1 564)	0	(224)	(3 588)	0	0	0	0	(5 376)
16	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	1 315	0	58	4 662	0	0	0	0	6 035
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	4 901	0	355	18 816	0	0	0	0	24 072
18	накопленная амортизация	0	(3 586)	0	(298)	(14 154)	0	0	0	0	(18 037)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	904	1	903	806	1	805
2	Расчеты с персоналом	0	0	0	30	0	30
3	Расчеты по социальному страхованию	19	-	19	28	-	28
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	50	0	50	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 432	625	1 807	2 930	298	2 633
6	Запасы	0	0	0	25	0	25
7	Итого	3 405	626	2 779	3 819	299	3 520

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	12	1	0	0	0	13
2	стоимость (или оценка)	12	1	0	0	0	13
3	Поступление (создание)	3 357	4 696	0	0	238	8 290
4	Признание в составе расходов	(3 353)	(4 688)	0	0	(238)	(8 278)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	15	9	0	0	0	25
6	стоимость (или оценка)	15	9	0	0	0	25
7	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	15	9	0	0	0	25
8	стоимость (или оценка)	15	9	0	0	0	25
9	Поступление (создание)	885	622	0	0	182	1 688
10	Признание в составе расходов	(900)	(631)	0	0	(182)	(1 713)

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2022 г.	0	298	0	0	1	299
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	327	0	0	-	327
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	0	625	0	0	1	626

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01 января 2021 г.	0	173	0	0	11	184
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	124	0	0	(10)	114
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	0	298	0	0	1	299

Примечание 24. Финансовые обязательства,
оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	4 743	11 075
2	Итого	4 743	11 075

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	38
2	Прочая кредиторская задолженность	361	16 933
3	Итого	361	16 971

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	3 213	1 820
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	8 699	6 028
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	79	72
4	Прочее	0	13
5	Итого	11 991	7 933

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 083 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 192 330,937 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 203 409,058 тысяч рублей).

Примечание 32. 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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За Январь-Декабрь 2022г.

Номер строки	Наименование показателя	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					Итого	
		3	4	5	6	7		
1	2							
1	Финансовые активы, в том числе:	15 487	(13 045)	0	0	2 442		
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 444	(13 045)	0	0	(3 602)		
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	6 043	0	0	0	6 043		
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(7 396)	0	0	0	(7 396)		
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(7 396)	0	0	0	(7 396)		
6	Итого	8 091	(13 045)	0	0	(4 954)		

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
За Январь-Декабрь 2021г.

Номер строки	Наименование показателя	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					Итого	
		3	4	5	6	7		
1	2							
1	Финансовые активы, в том числе:	34 233	(1 521)	0	0	32 713		
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 908)	(1 521)	0	0	(3 429)		
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	36 142	0	0	0	36 142		
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(33 813)	0	0	0	(33 813)		
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(34 290)	0	0	0	(34 290)		
6	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	478	0	0	0	478		
7	Итого	421	(1 521)	0	0	(1 100)		

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	22 569	16 290
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 566	16 222
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3	68
4	Итого	22 569	16 290

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	0	0	407	407
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	15 362	15 362
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	0	0	15 768	15 768

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	0	0	4 403	4 403
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	(3 996)	(3 996)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	0	0	407	407

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	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(1)	(78)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(37 312)	(6 521)
3	Итого	(37 313)	(6 599)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и
комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	59 803	71 606
2	Итого	59 803	71 606
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	59 803	71 606

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	32 000	27 985
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	6 861	5 012
3	Прочее	21	89
4	Итого	38 882	33 086

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	(7)	(1 222)
2	По обязательствам по аренде	(392)	0
3	Итого	(399)	(1 222)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 961	4 940
2	Амортизация основных средств	11 970	11 659
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	577	489
4	Расходы по аренде	2 829	571
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	262	5 492
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	420	395
7	Расходы на рекламу и маркетинг	317	485
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	74	74
9	Представительские расходы	347	297
10	Командировочные расходы	129	333
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	328	377
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	32
13	Прочие административные расходы	11 101	11 493
14	Итого	32 315	36 637

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	151	-
2	Итого	151	-

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прочие расходы	779	1 131
2	Итого	779	1 131

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество получает по договорам аренды нежилые помещения во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности на срок меньше 1 года. При этом договоры аренды содержат условие преимущественного права перед другими арендаторами на продление срока действия договоров аренды у Общества на тех же условиях или на условиях, заранее известных сторонам. Общество учитывает срок аренды по таким договорам аренды с учетом дополнительных периодов, на которые договор аренды может быть продлен на основании своих ожиданий и прошлого опыта в отношении исполнения опционов на продление договоров аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	средневзвешенная процентная ставка кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	4 662	10 494

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 044	533
2	уплаченные проценты	392	0
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	163	132
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	489	401
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	12 941	12 822
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	12 941	12 822
7	Итого отток денежных средств	13 985	13 356

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	6	11 107
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(7 147)	(10 074)
3	Итого, в том числе:	(7 142)	1 033
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(7 142)	1 033

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2022 г.	20,00
На 31 декабря 2021 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(32 881)	11 976
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(6 576)	2 395
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(564)	(1 359)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3 335)	(3 132)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 771	1 773
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(2)	(3)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(7 142)	1 033
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Продолжающаяся деятельность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Резерв на отпуска	2 265	696	0	1 570
2	Долговые ценные бумаги	3 239	3 033	0	207
3	Основные средства	146	(13)	0	159
4	Финансовая аренда	16	(106)	0	122
5	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0	0	0
6	Расчеты с дебиторами	3 279	3 279	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	8 945	6 888	0	2 057
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 945	6 888	0	2 057
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Переоценка ценных бумаг	0	249	0	(249)
10	Амортизация нематериальных активов	(21)	2	0	(23)
11	Расчеты с дебиторами	-	0	0	-
12	Резерв по отпускам	0	8	0	(8)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(21)	259	0	(281)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 924	7 147	0	1 777
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 924	7 147	0	1 777

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
(с сопоставимый период)

Таблица 48.4

Продолжающаяся деятельность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Резерв на отпуска	1 570	667	0	902
2	Долговые ценные бумаги	0	(26)	0	26
3	Долговые ценные бумаги	207	207	0	0
4	Основные средства	159	159	0	0
5	Финансовая аренда	122	122	0	0
6	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	2 057	1 129	0	928
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 057	1 129	0	928
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Переоценка ценных бумаг	(249)	8 907	0	(9 157)
10	Амортизация основных средств	0	32	0	(32)
11	Амортизация нематериальных активов	(23)	14	0	(37)
12	Расчеты с дебиторами	-	0	0	-
13	Резерв по отпускам	(8)	(8)	0	0
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(281)	8 945	0	(9 226)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 777	10 074	0	(8 297)
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 777	10 074	0	(8 297)

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	96 799	241 557	0	0	630
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	96 799	241 557	0	0	630
3	Правительства Российской Федерации	0	0	0	0	630
4	некредитных финансовых организаций	1 976	0	0	0	0
5	нефинансовых организаций	94 823	241 557	0	0	0
6	Итого	96 799	241 557	0	0	630

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	16 391	253 686	0	0	0
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	16 391	253 686	0	0	0
3	некредитных финансовых организаций	2 021	0	0	0	0
4	нефинансовых организаций	14 371	253 686	0	0	0
5	Итого	16 391	253 686	0	0	0

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	381	0	0	381
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 028	236 959	0	338 986
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	102 028	236 959	0	338 986
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 221	2 351	15 948	34 521
5	дебиторская задолженность	16 221	2 351	15 948	34 521
6	Прочие активы	2 779	0	0	2 779
7	Итого активов	121 410	239 310	15 948	376 668
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 104	0	0	5 104
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 743	0	0	4 743
10	кредиторская задолженность	361	0	0	361
11	Прочие обязательства	11 991	0	0	11 991
12	Итого обязательств	17 095	0	0	17 095
13	Чистая балансовая позиция	104 315	239 310	15 948	359 573

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	12 011	0	0	12 011
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	22 454	340 283	0	362 738
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 454	340 283	0	362 738
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 515	3 277	45 011	60 803
5	дебиторская задолженность	12 515	3 277	45 011	60 803
6	Прочие активы	2 946	0	575	3 520
7	Итого активов	49 926	343 560	45 586	439 073
Раздел II. Обязательства					
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 716	16 521	0	30 237
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13 266	0	0	13 266
10	кредиторская задолженность	450	16 521	0	16 971
11	Прочие обязательства	7 933	0	0	7 933
12	Итого обязательств	21 649	16 521	0	38 169
13	Чистая балансовая позиция	28 278	327 039	45 586	400 903

Примечание 52. Управление рисками

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	361	0	0	0	0	0	0	0	361
2	прочая кредиторская задолженность	361	0	0	0	0	0	0	0	361
3	Итого обязательств	361	0	0	0	0	0	0	0	361

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

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.13

Номер строки	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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	450	0	0	0	0	0	16 521	0	16 971
2	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	38	0	0	0	0	0	0	0	38
3	прочая кредиторская задолженность	412	0	0	0	0	0	16 521	0	16 933
4	Итого обязательств	450	0	0	0	0	0	16 521	0	16 971

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	381	0	0	381
2	денежные средства на расчетных счетах	381	0	0	381
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 236	30 485	307 265	338 986
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 236	30 485	307 265	338 986
5	Правительства Российской Федерации	0	0	630	630
6	некредитных финансовых организаций	0	0	1 976	1 976
7	нефинансовых организаций	1 236	30 485	304 659	336 380
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	34 067	454	0	34 521
9	дебиторская задолженность клиентов	15 830	0	0	15 830
10	прочая дебиторская задолженность	18 237	454	0	18 690
11	Итого активов	35 685	30 938	307 265	373 888
Раздел II. Обязательства					
12	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	4 743	0	4 743
13	обязательства по аренде	0	4 743	0	4 743
14	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 352	0	0	12 352
15	прочая кредиторская задолженность	12 352	0	0	12 352
16	Итого обязательств	12 352	4 743	0	17 095
17	Итого разрыв ликвидности	23 333	26 196	307 265	356 794

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	12 011	0	0	12 011
2	денежные средства на расчетных счетах	12 011	0	0	12 011
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	21 487	248 590	270 077
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	21 487	248 590	270 077
5	некредитных финансовых организаций	0	0	2 021	2 021
6	нефинансовых организаций	0	21 487	246 569	268 056
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	60 168	0	0	60 168
8	дебиторская задолженность клиентов	1 584	0	0	1 584
9	прочая дебиторская задолженность	58 584	0	0	58 584
10	Итого активов	72 179	21 487	248 590	342 256
Раздел II. Обязательства					
11	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	13 266	0	13 266
12	обязательства по аренде	0	13 266	0	13 266
13	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 971	0	0	16 971
14	прочая кредиторская задолженность	16 971	0	0	16 971
15	Итого обязательств	16 971	13 266	0	30 237
16	Итого разрыв ликвидности	55 208	8 221	248 590	312 020

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	381	0	0	0	381
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 028	236 959	0	0	338 986
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	102 028	236 959	0	0	338 986
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 241	17 280	0	0	34 521
5	дебиторская задолженность	17 241	17 280	0	0	34 521
6	Итого активов	119 650	254 238	0	0	373 888
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 104	0	0	0	5 104
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 743	0	0	0	4 743
9	кредиторская задолженность	361	0	0	0	361
10	Итого обязательств	5 104	0	0	0	5 104
11	Чистая балансовая позиция	114 546	254 238	0	0	368 784

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	12 011	0	0	0	12 011
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	22 454	340 283	0	0	362 738
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 454	340 283	0	0	362 738
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 811	48 992	0	0	60 803
5	дебиторская задолженность	11 811	48 992	0	0	60 803
6	Итого активов	46 277	389 275	0	0	435 552
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 716	16 521	0	0	30 237
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	13 266	0	0	0	13 266

9	кредиторская задолженность		450	16 521	0	0	16 971
10	Итого обязательств		13 716	16 521	0	0	30 237
11	Чистая балансовая позиция		32 561	372 755	0	0	405 315

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Номер строки	Наименование строки	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)	5	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	338 986	0	0	0	338 986
2	финансовые активы, в том числе:	338 986	0	0	0	338 986
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	338 986	0	0	0	338 986
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	338 986	0	0	0	338 986
5	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	630	0	0	0	630
6	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 976	0	0	0	1 976
7	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	336 380	0	0	0	336 380

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование строки	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)	5	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	362 738	0	0	0	362 738
2	финансовые активы, в том числе:	362 738	0	0	0	362 738
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	362 738	0	0	0	362 738
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	362 738	0	0	0	362 738
5	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	18 864	0	0	0	18 864
6	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	73 797	0	0	0	73 797
7	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 021	0	0	0	2 021
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	268 056	0	0	0	268 056

Примечание 56. Справедливая стоимость
финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	34 902
2	денежные средства, в том числе:	0	0	0	0	381
3	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	381
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	34 521
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	34 521
6	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	15 830
7	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	18 690
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	5 104
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	5 104
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0	4 743
11	обязательства по аренде	0	0	0	0	4 743
12	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	361
13	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	361

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	72 815
2	денежные средства, в том числе:	0	0	0	0	12 011
3	денежные средства на расчетных счетах	0	0	0	0	12 011
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	60 803
5	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	60 803
6	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	612
7	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 599
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	58 593
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	0	0	30 237
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	30 237
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	0	0	13 266
12	обязательства по аренде	0	0	0	0	13 266
13	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	0	0	16 971
14	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	16 971

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	470	0	0	470
2	Расходы на персонал	0	0	0	0	23 549	0	0	23 549
3	Общие и административные расходы	0	0	0	0	21 530	0	0	21 530

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	358	0	0	358
2	Расходы на персонал	0	0	0	0	17 228	0	0	17 228
3	Общие и административные расходы	0	0	0	0	19 077	0	0	19 077

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	23 549	17 228

Экономические санкции

Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

На 31.12.2022 г. у Общества имеются облигации иностранных коммерческих организаций, которые хранятся на счет-депо SIB Euroclear. Стоимость данных ценных бумаг на 31.12.2022 составляет 236 958.63 тыс.руб. В феврале 2021 было подано поручение на перевод облигаций на счет-депо ГПБ (АО). Согласно полученной информации операции по счету НРД ограничены Euroclear в целях реализации Постановления (ЕС) 833/2014, касающегося ограничительных мер в связи с действиями России, дестабилизирующими ситуацию в Украине, с поправками и обновлениями, внесенными Постановлением Совета (ЕС) 2022/328 от 25 февраля 2022 года.

Таким образом, Euroclear не исполняет любые инструкции на проведение операций с ценными бумагами и денежными средствами, включая инструкции на участие в корпоративных действиях по иностранным ценным бумагам.

Данное решение принято до получения Euroclear разъяснений, связанных с введенными санкциями, от европейских регуляторов – Минфина Бельгии и Еврокомиссии, и до момента получения необходимых разъяснений счет НРД останется под ограничениями.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данного события и возможные риски в денежном выражении.

На 31.12.2022 г. у Общества имеется дебиторская задолженность в виде денежных средств, находящихся на брокерском счете в SIB (Cyprus) Limited. Размер дебиторской задолженности в рублевом эквиваленте составляет 29 876.34 тыс.руб. Т.к. Euroclear не исполняет инструкции на проведение операций с денежными средствами, право пользования этой дебиторской задолженностью органичено. В марте 2023 г. Общество провело классификацию SIB (Cyprus) Limited для оценки кредитных убытков. SIB (Cyprus) Limited является членом Кипрского компенсационного фонда инвесторов. Конечным бенефициарным владельцем SIB (Cyprus) Limited (100%) является Сбербанк России, которому присвоен кредитный рейтинг АКРА AAA(RU). На основании проведенного анализа по данной дебиторской задолженности был создан резерв в размере 50% задолженности, что составляет 14 938.17 руб. Это событие является корректирующим событием после отчетной даты. На 31.12.2022 размер финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и нераспределенная прибыль уменьшились на сумму созданного резерва.

Также на 31.12.2022 г. у Общества имеется дебиторская задолженность в виде накопленного купонного дохода по иностранным облигациям, выплаченного эмитентом, но не зачисленного на брокерский счет в SIB (Cyprus) Limited. Размер задолженности составляет 2 964.8 тыс.руб. По состоянию на отчетную дату создан резерв под ожидаемый кредитный убыток в сумме 669.62 тыс.руб. По состоянию на дату подписания отчетности размер дебиторской задолженности в виде неполученного купонного дохода по иностранным облигациям и сумма резерва увеличились соответственно до 4 702.37 тыс. руб и 2 091.54 тыс.руб. Данное событие является некорректирующим событием после отчетной даты.

28 марта 2022 Обществом принято решение о применении установленного Указанием Банка России от 25.02.2022 № 6073-У порядка отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости в отношении всего портфеля ценных бумаг. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете на дату принятия решения, оцениваются Обществом по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются Обществом по стоимости приобретения.

С 01.01.2023 г. Указание 6073-У прекращает свое действие. Общество возвращается к прежнему порядку определения справедливой стоимости ценных бумаг. Изменение с 01.01.2023 порядка оценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток повлекло за собой снижение стоимости финансовых активов на 45 903.04 тыс.руб. (без учета влияния изменения курса иностранных валют). Данное событие является некорректирующим событием после отчетной даты.