

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	26658275	1021900520883	1021900520883

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

Акционерное общество "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105062, Москва г. Подсосенский пер. дом № 26, строение 2

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
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	14 106	17 787
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		156 463	157 880
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	156 463	157 880
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		185 843	131 300
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	167 906	118 977
6	дебиторская задолженность	12	17 937	12 322
7	Нематериальные активы	18	5 151	1 885
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	27 097	40 577
9	Требования по текущему налогу на прибыль	48	739	4 150
10	Отложенные налоговые активы	48	3 863	3 140
11	Прочие активы	20	4 105	4 019
12	Итого активов		397 366	360 738
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 114	41 593
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	25 605	39 464
15	кредиторская задолженность	26	2 508	2 129
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	75	3
17	Прочие обязательства	29	13 195	12 698
18	Итого обязательств		41 385	54 295
<b>Раздел III. Капитал</b>				
19	Уставный капитал	30	148 943	148 943
20	Резервный капитал	30	7 447	7 447
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		199 591	150 052
22	Итого капитала		355 982	306 443
23	Итого капитала и обязательств		397 366	360 738

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

22 марта 2023 г.

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	26658275	1021900520883	1021900520883

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

На "31" декабря 2022 г.

**Акционерное общество "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105062, Москва г, Подсосенский пер. дом № 26, строение 2

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
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	17 787	9 612
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		157 880	162 556
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	157 880	162 556
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		131 300	105 871
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	118 977	94 851
6	дебиторская задолженность	12	12 322	11 019
7	Нематериальные активы	18	1 885	2 070
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	40 577	12 635
9	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 150	3 513
10	Отложенные налоговые активы	48	3 140	2 091
11	Прочие активы	20	4 019	5 264
12	Итого активов		360 738	303 611
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		41 593	13 238
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	39 464	11 770
15	кредиторская задолженность	26	2 129	1 469
16	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3	4
17	Прочие обязательства	29	12 698	12 940
18	Итого обязательства		54 295	26 182
<b>Раздел III. Капитал</b>				
19	Уставный капитал	30	148 943	148 943
20	Резервный капитал	30	7 447	7 447
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		150 052	121 038
22	Итого капитала		306 443	277 429
23	Итого капитала и обязательств		360 738	303 611

Генеральный директор

(должность руководителя)

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22 марта 2023 г.



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	26658275	1021900520883	1021900520883

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105062, Москва г. Подсосенский пер. дом № 26, строение 2

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:		16 385	9 367
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	(6 976)	(8 641)
3	процентные доходы	34	19 409	9 629
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		5 610	8 415
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	(1 658)	(36)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	239 854	189 976
7	Расходы на персонал	42	(123 326)	(119 335)
8	Прямые операционные расходы	43	(11 290)	(11 912)
9	Процентные расходы	44	(2 959)	(1 959)
10	Общие и административные расходы	46	(35 948)	(32 264)
11	Прочие доходы	47	9 318	6 776
12	Прочие расходы	47	(861)	(233)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		91 173	40 416
14	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(16 635)	(5 358)
15	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(17 358)	(6 422)
16	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	723	1 064
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		74 539	35 058
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		74 539	35 058

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

22 марта 2023 г.

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	26658275	1021900520883	1021900520883

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105062, Москва г. Подсосенский пер. дом № 26, строение 2

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		148 943	7 447	116 982	273 373
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		0	0	4 056	4 056
3	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный.		148 943	7 447	121 038	277 429
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	35 058	35 058
5	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	(6 106)	(6 106)
6	Остаток на 31 декабря 2021 г.		148 943	7 447	149 991	306 381
7	Остаток на 31 декабря 2021 г.		148 943	7 447	149 991	306 381
8	Изменения вследствие изменения учетной политики		0	0	62	62
9	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный.		148 943	7 447	150 052	306 443
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	74 539	74 539
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	(25 000)	(25 000)
12	Остаток на 31 декабря 2022г., в том числе:		148 943	7 447	199 591	355 982

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 22 марта 2023 г.

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)





Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286555000	26658275	1021900520883	1021900520883

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

За Январь - Декабрь 2022 г.

**Акционерное общество "МЕЖРЕГИОНАЛЬНЫЙ РЕГИСТРАТОРСКИЙ ЦЕНТР" / АО "МРЦ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 105062, Москва г. Подсосенский пер. дом № 26, строение 2

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
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		235 140	189 436
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(31 209)	(29 597)
3	Проценты полученные		13 413	5 413
4	Проценты уплаченные		(2 959)	(1 959)
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		165	(1)
6	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(119 582)	(115 590)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 613)	(2 522)
8	Уплаченный налог на прибыль		(13 874)	(7 011)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		3 343	1 826
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		81 824	39 995
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 505)	0
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(3 434)	0
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 105 450	1 353 680
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 153 700)	(1 377 630)
15	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		9 860	14 560
16	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	(6 105)
17	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(43 329)	(15 495)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
18	Выплаченные дивиденды		(25 000)	(1)
19	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(17 233)	(16 197)
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(42 233)	(16 198)
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3 738)	8 302
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	17 958	9 655
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	14 219	17 958

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи

22 марта 2023 г.

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)



# Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13995-00001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	24.12.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность регистраторов по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Действие лицензии не приостанавливалось
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "ТИАРА"
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	127473, Москва. пер. Чернышевского, д.3
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	10
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У организации отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	105062, Москва г, Подсосенский пер, дом № 26, строение 2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	105062, Москва г, Подсосенский пер, дом № 26, строение 2
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	70
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	<p>В 2022 году состояние экономики России ухудшилось, темп роста в целом замедлился. Основная причина – рост неопределенности на фоне усиления геополитического напряжения и частичной мобилизации.</p> <p>Вследствие геополитических событий кардинально изменилась траектория развития мировой экономики и на 2023 год. Значительно снизилась предсказуемость внешних условий и на текущий год, и на более длительную перспективу. Падение ВВП, согласно прогнозу Банка России в 2022 году, составит 3,5% в годовом выражении в сравнении с предыдущим 2021 годом. Введенные внешние ограничения на российский экспорт, импорт, инвестиционное и технологическое сотрудничество на среднесрочном горизонте в основном сохраняются. В этих условиях динамика российской экономики в 2022 г. в значительной мере повторяет траекторию мировой экономики. Прогноз рассматривает ограничительные меры как временное снижение потенциала экономики, а также исходит из более низких, чем предполагалось ранее, темпов роста потенциала на горизонте прогноза. Снижился выпуск в обрабатывающей промышленности (особенно продукции машиностроения) и в добыче полезных ископаемых (в основном в части природного газа и нетопливных полезных ископаемых). Расходы со стороны населения в розничной торговле сократились в отношении как продовольственных, так и особенно непродовольственных товаров, что отражает рост неопределенности на фоне частичной мобилизации. Наиболее глубокое падение по году в целом приходится на экспорт. Физический объем экспорта в 2022 г. сократился на 16% под влиянием внешних ограничений и замедления роста мировой экономики. В 2023 г. по данным прогноза Банка России экспорт в реальном выражении сократится еще на 7,5–11,5% на фоне вступления в действие введенных санкций со стороны ЕС. Годовая инфляция в соответствии с прогнозом Банка России в 2022 году составит 13%. На последнем заседании Совета Директоров Банка России в декабре 2022 года было принято решение оставить ключевую ставку на уровне 7,5 % годовых. Внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразиться на операционной деятельности Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.</p>

**Примечание 3. Основы составления отчетности**  
Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Изменение учетной политики в части учета финансовых обязательств и стоимости объектов финансовой аренды
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Выполнен пересчет финансовых обязательств и стоимости объектов финансовой аренды без НДС
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Изменены статьи бухгалтерского баланса: основные средства на 31.12.2021 г. – 40 577 (до корректировки - 45 681); финансовые обязательства на 31.12.2021 г. – 41 593 (до корректировки - 46 773); нераспределенная прибыль на 31.12.2021 – 150 052 (до корректировки - 149 991); отложенные налоговые активы на 31.12.2021 г. – 3 140 (до корректировки - 3 155). Пересчет значений по состоянию на начало предшествующего периода не производился в связи с полным прекращением финансовых обязательств и полной амортизации стоимости объекта аренды по действующим по состоянию на 31.12.2020 г. условиям аренды
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	Ретроспективный пересчет остатков на начало отчетного периода в связи с изменением учетной политики в части учета финансовой аренды оказал существенное влияние на показатели бухгалтерского баланса на начало отчетного периода по показателям актива - Основные средства и пассива - Займы, кредиты и прочие привлеченные средства



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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Обществом не формировались суждения, которые бы оказали существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности
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)	Оценки, которые оказывают существенное влияние на финансовый результат: при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов по дебиторской задолженности использовалась модель исторических данных
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. Общество 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, Общество 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 Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в рублях. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта 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 в отчетном году 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)	Согласно Указания ЦБ РФ от 14.09.2022 г. № 6235 -У в состав арендных платежей, которые включаются в оценку обязательств по договорам аренды, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета арендатор должен включать платежи ( за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды. В Учетную политику общества внесены изменения, в связи с чем выполнен пересчет финансовых обязательств и стоимости основных средств -объектов аренды без НДС за текущий и предыдущий период. Применение новых правил оказало существенное влияние на значение показателей сопоставимого периода по статьям Основные средства (уменьшение составило 5 103 тыс. рублей) и Финансовые обязательства, оцениваемым по амортизированной стоимости по строке кредиты, займы и прочие привлеченные средства - (уменьшение 5 180 тыс. руб). При этом показатель нераспределенной прибыли за прошлый год уменьшился на 62 тыс. рублей
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Внесений изменений в учетную политику не планируется
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 денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. Все депозиты размещаются на срок до 1-го года. Метод ЭСП не применяется.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество владеет долговыми и долевыми ценными бумагами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль и убыток. При первоначальном признании Общество оценивает указанные активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, квалифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости актива, а признаются текущими расходами общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости. Резервы под обесценение по данной категории не создаются.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория " Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход" в балансе Общества отсутствуют.

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. В указанную категорию попадают депозиты, размещенные в кредитных организациях и дебиторская задолженность. Денежные средства, размещенные Обществом по договору банковского вклада, первоначально признаются по стоимости размещения и в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости. Общество заключает договоры банковского вклада на срок менее одного года, ставки размещения соответствуют рыночным, с связи с чем метод ЭСП при расчете амортизированной стоимости не применяется. Общество формирует резерв под обесценение денежных средств, размещенных по договору банковского вклада на каждую отчетную дату. Для расчета резерва используется матрица дефолта рейтингового агентства "Эксперт РА". Дебиторская задолженность отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, Под торговую дебиторскую задолженность, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Общество создает резервы под обесценение, согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Порядок проведения проверки финансовых активов на признаки обесценения и формирования резервов под обесценение торговой дебиторской задолженности отражен в Методике обесценения финансовых активов, являющейся Приложением № 5_к настоящей Учетной политике. Под прочую дебиторскую задолженность, не попадающую под действие МСФО (IFRS) 9 и имеющую объективные признаки обесценения, в т.ч. просрочку сроков исполнения контрагентом его обязательств, Обществом создаются резервы под обесценение, согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и учет прочих активов осуществляется согласно отраслевым стандартам бухгалтерского учета.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество признает все финансовые обязательства, как оцениваемые по амортизированной стоимости.
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)	НП

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НП
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	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более % от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.
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	НП



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)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</li> <li>— 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:</li> <li>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>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").</p>
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 ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.</p> <p>Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.</p> <p>При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>— Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации.</li> <li>— имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>— объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>— объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>— объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением;</li> <li>— лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);</li> <li>— авторские права;</li> <li>— деловая репутация.</li> </ul> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).</p>

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	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	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— существуют признаки устаревания;</li> <li>— простой актива (неиспользования);</li> <li>— планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</li> </ul> <p>Кроме того, Общество оценивает износ НМА следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— моральный износ характеризует потерю конкурентоспособности и соответственно стоимости, в связи с появлением на рынке новых более совершенных аналогов. Моральный износ объекта нематериального актива подразделяется на технологический, функциональный и внешний;</li> <li>— технологический износ является следствием влияния на стоимость актива достижений научно-технического прогресса в области конструкции, технологии, материалов. Признаком наличия технологического износа объекта нематериального актива является появление на рынке более функциональных и современных активов - аналогов имеющимся в Обществе, рыночная стоимость которых ниже балансовой стоимости оцениваемого нематериального актива;</li> <li>— функциональный износ есть следствие уменьшения функциональных возможностей оцениваемого объекта в сравнении с новым аналогом. Данный признак обесценения рассматривается только в случае подтверждения наличия признака технологического износа оцениваемого объекта нематериального актива.</li> </ul> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения, утв. Методикой проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №2 к Учетной политике Общества).</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	НП
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	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают 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.</p> <p>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, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p> <p>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.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;</li> <li>— дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</li> </ul> <p>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.</p> <p>В случае если погашение ранее признанных Обществом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.</p> <p>В случае если погашение ранее признанных Обществом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования.</p> <p>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.</p> <p>При не накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Порядок признания краткосрочных и долгосрочных обязательств Общества по вознаграждениям работникам, их классификация утв. в «Методике учета вознаграждений работников», являющейся Приложением №7 к Учетной политике Общества.</p>



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	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
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	Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Бухгалтерский учет запасов регламентируется Положением Банка России от 22 сентября 2015г. № 492 П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» (далее по тексту – Положение № 492-П), ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н (далее – ФСБУ 5/2019). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). В качестве запасов признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Для признания активов в качестве запасов необходимо выполнение двух условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией; б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Единицей учета запасов является номенклатурный номер (наименование, внесенное в перечень номенклатуры) Аналитический учет запасов осуществляется в разрезе номенклатурных номеров, материально-ответственных лиц и мест хранения. К запасам относят: а) сырье, материалы, топливо, запасные части, инструменты, инвентарь б) активы для продажи; в) активы для управленческих нужд. Формирование стоимости запасов при покупке. Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов включаются фактические затраты на приобретение, приведение их в состояние и месторасположение, необходимые для использования. В себестоимость запасов не включаются затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными ситуациями, управленческие расходы, расходы на хранение, иные расходы, осуществление которых не является необходимыми. В фактическую себестоимость запасов включаются: а) суммы, уплаченные при приобретении (создании) поставщику (продавцу, подрядчику), включая налог на добавленную стоимость (НДС не является возмещаемым налогом, в связи с применением п. 5 ст. 170 НК РФ); б) затраты на доставку; в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию) иные затраты, связанные с приобретением запасов. Бухгалтерский учет запасов. Бухгалтерский учет запасов ведется на счетах второго порядка, открываемых к счету 610:61002 «Запасные части»61003 «Бланки строгой отчетности»61008 «Материалы»61009 «Инвентарь и принадлежности»61010 «Издания» 61013 «Материалы, предназначенные для сооружения, создания и восстановления основных средств и инвестиционного имущества» 61014 «Товары» 61016 «Резервы под обесценение запасов « Запасы принимаются к учету бухгалтерской записью : Дт 610 __ (Запасы) -Кт 60311 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками) – на сумму стоимости запасов;Дт 610 __ (Запасы) – Кт 60310.30 (НДС по приобретенным материально-производственным запасам)Последующая оценка запасов. После первоначального признания запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости запасов; чистой стоимости продажи (цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по стоянию на отчетную дату). В случаях превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, актив обесценивается путем создания резерва. Для учета резерва используется счет второго 61016 (Резервы под обесценение запасов). Чистая цена продажи определяется бухгалтером на отчетную дату на основе доступной информации о ценах на аналогичные материалы (например, из СММ) и оформляется бухгалтерской справкой. Запасы подлежат оценке по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года. Проведение оценки в течение отчетного года не осуществляется. Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи отражается бухгалтерской записью: Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (ОФР 55404)Кредит балансового счета второго порядка, открытого на счете N 610 "Запасы". В случае если чистая возможная цена продажи ранее учтенных запасов повышается, такие запасы подлежат дооценке до чистой возможной цены продажи в пределах ранее признанной уценки, но не выше их себестоимости. При этом дооценка отражается следующей бухгалтерской записью: Дебет балансового счета второго порядка, открытого на счете N 610 "Запасы «Кредит счета N 71801 "Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности" (ОФР 54407). Списание запасов на расходы. Списание запасов по всем видам активов осуществляется по средней стоимости. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг. Списание запасов оформляется первичными документами:- при списании запасов в производство – требование –накладная;- при списании по другим причинам - актом на списание. Учет запасов, приобретаемых в управленческих целях. Общество не применяет упрощение ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Учет малоценных активов, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей не признаваемых основными</p>



			<p>средствам и не признаваемым запасами. Затраты на приобретение активов, сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей признаются расходами периода, в котором были понесены. С целью обеспечения внесистемного учета при помощи используемого программного ресурса (ПО 1С:БНФО), допускается использование балансового счета 61009 «Инвентарь и принадлежности» в качестве транзитного, при списании в расходы. Внесистемный учет указанных активов ведется в ведомости по внесистемному учету.</p>
--	--	--	--

39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Обществом признается в бухгалтерском учете резерв – оценочное обязательство при одновременном выполнении условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события;</li> <li>— представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды</li> <li>— и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается.</p> <p>В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах;</li> <li>— расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения.</li> </ul> <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования не существенный, то дисконтирование может не применяться;</li> <li>— ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства;</li> <li>— ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</li> </ul>
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество признает обязательство по финансовой аренде в соответствии с Требованиями ОСБУ 635-П
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	Освобождение, предусмотренное для договоров аренды с низкой стоимостью применяется, если стоимость аренды по объекту права пользования не превышает 300 000 рублей за весь период аренды.
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>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.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исполнения обязательства Обществом;</li> <li>- прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</li> </ul>
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
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 7 447 174 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	<p>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.</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы в виде дивидендов признаются Обществом тогда, когда установлено безусловное право акционеров на получение выплаты.</p> <p>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 указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p> <p>Если Общество объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление») после отчетного периода, то Общество не признает данные дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода.</p> <p>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. Данные дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

**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 в кассе	83	х	83	141	х	141
2	Денежные средства на расчетных счетах	14 137	113	14 023	17 816	171	17 646
3	Итого	14 219	113	14 106	17 958	171	17 787

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	14 106	17 787
2	Прочее	113	171
3	Итого	14 219	17 958



**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2022 г.**

**Таблица 5.4**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 816	17 816
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 773	17 773
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	43	43
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 146 902	19 146 902
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 146 902	19 146 902
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 150 582)	(19 150 582)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 150 582)	(19 150 582)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14 137	14 137
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 093	14 093
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	43	43

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

**Таблица 5.4**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 597	9 597
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 554	9 554
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	43	43
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 633 296	1 633 296
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 633 296	1 633 296
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 625 076)	(1 625 076)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 625 076)	(1 625 076)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	17 816	17 816

9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 773	17 773
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	43	43

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным  
31 декабря 2022 г.**

**Таблица 5.5**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(171)	(171)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(127)	(127)
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	(43)
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	(457)	(457)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(457)	(457)
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	515	515
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	515	515
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(113)	(113)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70)	(70)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	(43)

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

**Таблица 5.5**

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(43)	(43)
2	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	(43)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(127)	(127)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(127)	(127)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(171)	(171)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(127)	(127)
7	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	(43)

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

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	156 463	157 880
2	Итого	156 463	157 880

**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:	102 546	102 546
2	нефинансовых организаций	102 546	102 546
3	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	53 917	55 334
4	Правительства Российской Федерации	53 917	55 334
5	Итого	156 463	157 880



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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	168 613	708	167 904	118 990	13	118 977
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	0	1	0	0	0
13	Итого	168 614	708	167 906	118 990	13	118 977

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	118 990	0	0	118 990
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 990	0	0	118 990
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 156 004	5 069	6 389	1 167 462
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 156 004	5 069	6 389	1 167 462
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 106 381)	(5 067)	(6 389)	(1 117 838)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 106 381)	(5 067)	(6 389)	(1 117 838)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	168 613	1	0	168 614
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	168 613	1	0	168 614

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	94 850	1	0	94 851
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 850	1	0	94 851
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 377 849	61 724	0	1 439 574
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 377 849	61 724	0	1 439 574
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 353 709)	(61 726)	0	(1 415 435)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 353 709)	(61 726)	0	(1 415 435)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	118 990	0	0	118 990
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118 990	0	0	118 990

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2022 г.**

**Таблица 10.3**

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13	0	0	13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	0	0	13
3	Поступление финансовых активов, в том	4 924	0	0	4 924
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 924	0	0	4 924
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 229)	0	0	(4 229)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 229)	0	0	(4 229)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	708	0	0	708
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	708	0	0	708

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2021 г.**

**Таблица 10.3**

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	4	12	13	14
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	13	0	0	13
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	0	0	13
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13	0	0	13
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	0	0	13

**Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Таблица 10.4**

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 5,17 %/ Макс. 11,00 %	Мин. дата 10.01.2023 / Макс. дата 09.06.2023	Мин. 5,00%/ Макс. 7,77 %	Мин. дата 12.01.2022 / Макс. дата 30.05.2022

**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	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 200	11 200
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 200	11 200
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 200)	(11 200)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 200)	(11 200)

**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	Дебиторская задолженность клиентов	21 270	3 573	17 697	15 144	3 059	12 085
2	Прочая дебиторская задолженность	241	0	241	4 487	4 250	237
3	Итого	21 510	3 573	17 937	19 631	7 309	12 322



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

**Таблица 12.2**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15 144	0	4 487	19 631
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10 873	0	6	10 879
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 271	0	4 481	8 752
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	191 282	5 049	7 380	203 712
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	5 049	0	5 049
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	191 282	0	7 380	198 662
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(184 642)	(5 049)	(7 377)	(197 068)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(5 049)	0	(5 049)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(184 359)	0	(7 162)	(191 521)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(284)	0	(214)	(498)
11	Списание финансовых активов, в том числе:	(514)	0	(4 250)	(4 764)
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	(514)	0	(4 250)	(4 764)
13	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	21 270	0	241	21 510
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 797	0	224	18 021
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 473	0	17	3 490

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

**Таблица 12.2**

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 723	0	4 533	19 256
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10 491	0	41	10 531
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 232	0	4 492	8 724
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	141 318	119 677	14 630	275 626
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	119 677	0	119 677
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	140 457	0	14 630	155 087
7	кредитно-обесцененные финансовые активы	861	0	0	861
8	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(140 075)	(119 677)	(14 675)	(274 427)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(119 677)	0	(119 677)
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(140 075)	0	(14 665)	(154 739)
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	(11)	(11)
12	Списание финансовых активов, в том числе:	(823)	0	0	(823)
13	кредитно-обесцененные финансовые активы	(823)	0	0	(823)
14	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	15 144	0	4 487	19 631

15	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10 873	0	6	10 879
16	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 271	0	4 481	8 752

**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	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 059	4 250	7 309
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	389	0	389
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 670	4 250	6 920
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 568	0	12 568
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 053	0	6 053
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	6 515	0	6 515
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 548)	(4 250)	(15 798)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5 489)	0	(5 489)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	(6 059)	(4 250)	(10 309)
10	Списание финансовых активов, в том числе:	(506)	0	(506)
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	(506)	0	(506)
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 573	0	3 573
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	952	0	952
14	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 621	0	2 621

**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	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 986	4 250	8 236
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	856	0	856
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 131	4 250	7 381
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 666	0	7 666
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 304	0	7 304
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	363	0	363
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 771)	0	(7 771)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(7 771)	0	(7 771)
9	Списание финансовых активов, в том числе:	(823)	0	(823)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	(823)	0	(823)
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 059	4 250	7 309
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	389	0	389
13	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 670	4 250	6 920

**Примечание 18. Нематериальные активы**

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	2 545	2 545
2	Накопленная амортизация	(475)	(475)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	2 070	2 070
4	Амортизационные отчисления	(185)	(185)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 885	1 885
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	2 545	2 545
7	Накопленная амортизация	(660)	(660)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	2 545	2 545
9	Накопленная амортизация	(660)	(660)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 885	1 885
11	Поступление	3 676	3 676
12	Амортизационные отчисления	(409)	(409)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	5 151	5 151
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	6 220	6 220
15	Накопленная амортизация	(1 069)	(1 069)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	5 151	5 151

## 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
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	5	6	7	11	12
1	<b>Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	0	1 645	440	10 549	0	12 635
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 938	1 965	1 790	49 344	0	58 037
3	накопленная амортизация	(4 938)	(320)	(1 349)	(38 795)	0	(45 402)
4	Поступление	0	0	0	33 751	0	33 751
5	Амортизация	0	(287)	(78)	(5 443)	0	(5 808)
6	<b>Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	0	1 358	363	38 857	0	40 577
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 938	1 965	1 790	83 095	0	91 787
8	накопленная амортизация	(4 938)	(608)	(1 427)	(44 238)	0	(51 210)
9	<b>Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:</b>	0	1 358	363	38 857	0	40 577
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 938	1 965	1 790	83 095	0	91 787
11	накопленная амортизация	(4 938)	(608)	(1 427)	(44 238)	0	(51 210)
12	Поступление	0	0	0	967	1 505	2 473
13	Перевод в основные средства из капитальных вложений	1 106	0	400	0	(1 505)	0
14	Амортизация	(59)	0	(67)	(15 828)	0	(15 953)
15	<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:</b>	1 047	1 358	696	23 997	0	27 097
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	6 043	1 965	2 189	84 062	0	94 260
17	накопленная амортизация	(4 996)	(608)	(1 494)	(60 065)	0	(67 163)



## 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	200	0	200	195	0	195
2	Расчеты с персоналом	20	0	20	96	0	96
3	Расчеты по социальному страхованию	89	0	89	382	0	382
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	40	0	40	53	0	53
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 748	0	3 748	3 286	0	3 286
6	Запасы	3	0	3	3	0	3
7	Прочее	5	0	5	4	0	4
8	Итого	4 105	0	4 105	4 019	0	4 019

### Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя				Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	13	29	1	43
2	стоимость (или оценка)	13	29	1	43
3	Поступление (создание)	1 227	855	40	2 121
4	Перевод в другие активы и обратно	3	0	0	3
5	Признание в составе расходов	(1 240)	(884)	(40)	(2 164)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	3	0	1	3
7	стоимость (или оценка)	3	0	1	3
8	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	3	0	1	3
9	стоимость (или оценка)	3	0	1	3
10	Поступление (создание)	1 825	767	0	2 592
11	Признание в составе расходов	(1 825)	(767)	-	(2 592)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	3	0	-	3
13	стоимость (или оценка)	3	0	-	3

**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	25 605	39 464
2	Итого	25 605	39 464

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.		За Январь-Декабрь 2021г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. 8,52 %/ Макс. 9,90 %	Мин. дата 30.09.2024 / Макс. дата 31.12.2024	Мин. 9,47 %/ Макс. 9,47 %	Мин. дата 30.09.2024 / Макс. дата 30.09.2024

**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 информационно-технологическим услугам	242	0
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 297	1 216
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	0	9
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	818	699
5	кредиторская задолженность перед клиентами	818	699
6	Прочая кредиторская задолженность	152	205
7	Итого	2 508	2 129

**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 с персоналом	3	381
2	Расчеты по социальному страхованию	1 826	12
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	11 163	12 155
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	36	62
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	167	89

6	Итого	13 195	12 698
---	-------	--------	--------

### Примечание 30. Капитал

#### Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	14 500 000	145 000	3 943	148 943
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	14 500 000	145 000	3 943	148 943
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	14 500 000	145 000	3 943	148 943
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	14 500 000	145 000	3 943	148 943

### 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 (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 200 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 223 960 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 177 579 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.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	0	(6 976)	(6 976)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0	(6 976)	(6 976)
3	Итого	0	(6 976)	(6 976)

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.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(53)	(8 588)	(8 641)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(53)	(8 588)	(8 641)
3	Итого	(53)	(8 588)	(8 641)

**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:	19 409	9 629
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4 579	4 003
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14 785	5 603
4	прочее	45	23
5	Итого	19 409	9 629

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

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	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	13	7 309	7 321
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	695	(3 229)	(2 534)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	(506)	(506)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	708	3 573	4 281

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	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	0	8 236	8 236
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	13	(104)	(92)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	(823)	(823)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	13	7 309	7 321



### 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
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	111 202	105 019
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	20 373	12 976
3	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	1 117	4 854
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	88 554	53 843
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	9 248	4 384
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	716	1 411
7	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	1 034	2 363
8	Итого	232 244	184 849
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
9	Агентское вознаграждение	51	346
10	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 501	1 566
11	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	6 059	3 215
12	Итого	7 610	5 127
13	Всего	239 854	189 976

### Примечание 42. Расходы на персонал

#### 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	101 535	98 265
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	16 959	16 353
3	Прочее	4 832	4 716
4	Итого	123 326	119 335

### Примечание 43. Прямые операционные расходы

#### Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Почтовые расходы	9 114	9 714
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	39	42
3	Расходы на услуги трансфер-агентов	5	17
4	Расходы на технические услуги	2 132	2 139
5	Итого	11 290	11 912

### Примечание 44. Процентные расходы

#### Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	2 959	1 959
2	Итого	2 959	1 959

### Примечание 46. Общие и административные расходы

#### 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	921	926
2	Амортизация основных средств	15 953	17 110
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	409	185
4	Расходы по аренде	412	278
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	95	309
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 412	2 357
7	Расходы по страхованию	813	823
8	Расходы на рекламу и маркетинг	75	60
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 430	1 041
10	Транспортные расходы	185	181
11	Командировочные расходы	1 248	618
12	Штрафы, пени	54	4
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	538	477
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4 823	2 566
15	Прочие административные расходы	5 580	5 329
16	Итого	35 948	32 264

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от списания кредиторской задолженности	18	2
2	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	35
3	Прочие доходы	9 301	6 740
4	Итого	9 318	6 776

### Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	8	10
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	291	53
3	Прочие расходы	562	170
4	Итого	861	233

### Примечание 47.1 Аренда

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	финансовая аренда
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	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	отсутствуют

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	23 997	38 857
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	25 605	39 464

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:	(3 279)	(2 105)
2	уплаченные проценты	(2 959)	(1 959)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(320)	(147)
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(17 233)	(16 197)
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(17 233)	(16 197)

6	Итого отток денежных средств	(20 512)	(18 302)
---	------------------------------	----------	----------



## Примечание 48. Налог на прибыль

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	17 358	6 422
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(723)	(1 064)
3	Итого, в том числе:	16 635	5 358
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 635	5 358

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	91 173	40 416
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	18 235	8 083
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(1 371)	(2 532)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(13 968)	(28 004)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	12 597	25 472
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(229)	(193)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	16 635	5 358

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового</b>				
1	Денежные средства	23	(12)	34
2	Депозиты	142	139	3
3	Ценные бумаги	2 968	1 321	1 647
4	Дебиторская задолженность	715	(747)	1 462
5	Финансовая аренда	306	185	121
6	Прочее	1 034	652	382
7	Общая сумма отложенного налогового актива	5 187	1 539	3 648
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 187	1 539	3 648
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
9	Основные средства	(329)	(154)	(175)
10	Нематериальные активы	(995)	(661)	(334)
11	Прочее	-	-	0
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 324)	(816)	(509)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 863	723	3 140
14	Признанный отложенный налоговый актив	3 863	723	3 140

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового</b>				
1	Денежные средства	34	25	9
2	Ценные бумаги	1 647	1 417	230
3	Дебиторская задолженность	1 462	(185)	1 647
4	Финансовая аренда	121	(124)	245
5	депозиты	3	3	0
6	Прочее	382	(37)	419
7	Общая сумма отложенного налогового актива	3 648	1 098	2 551
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 648	1 098	2 551
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>				
9	Основные средства	(175)	(77)	(97)
10	Нематериальные активы	(334)	28	(362)
11	Прочее	0	-	-
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(509)	(49)	(460)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 140	1 049	2 091
14	Признанный отложенный налоговый актив	3 140	1 049	2 091

### Примечание 49. Дивиденды

#### Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
		По обыкновенным акциям	По обыкновенным акциям
1	2	3	5
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	25 000	6 106
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(25 000)	(6 106)

### Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	53 917	53 917
2	Правительства Российской Федерации	53 917	53 917
3	Итого	53 917	53 917

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.1

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	55 334	55 334
2	Правительства Российской Федерации	55 334	55 334
3	Итого	55 334	55 334

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	168 614	168 614
2	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	168 613	168 613
3	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	1
4	Итого	168 614	168 614

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым	118 990	118 990
2	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	118 990	118 990
3	Итого	118 990	118 990

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	17 475	338	0	0	0	17 813
2	дебиторская задолженность клиентов	17 459	338	0	0	0	17 797
3	прочая дебиторская задолженность	17	-	0	0	0	17
4	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	713	1 424	1 561	3 697
5	дебиторская задолженность клиентов	0	0	713	1 417	1 343	3 473
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	7	218	224
7	Итого	17 475	338	713	1 424	1 561	21 510

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	10 588	292	0	0	0	10 879
2	дебиторская задолженность клиентов	10 587	286	0	0	0	10 873
3	прочая дебиторская задолженность	-	6	0	0	0	6
4	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	988	2 065	5 699	8 752
5	дебиторская задолженность клиентов	0	0	926	1 965	1 380	4 271
6	прочая дебиторская задолженность	0	0	63	100	4 319	4 481
7	Итого	10 588	292	988	2 065	5 699	19 631



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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	53 917
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	53 917
3	Правительства Российской Федерации	53 917
4	Итого	53 917

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	55 334
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 334
3	Правительства Российской Федерации	55 334
4	Итого	55 334

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

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	10 554	3 539
2	денежные средства на расчетных счетах	10 554	3 539
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	168 614	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	168 613	0
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	0

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	11 309	6 464
2	денежные средства на расчетных счетах	11 309	6 464
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	118 990	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	118 990	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	4	5	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 441	27	0	10 345
2	дебиторская задолженность клиентов	7 431	27	0	10 338
3	прочая дебиторская задолженность	9	0	0	7

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	4	5	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	315	2 752	1 005	6 807
2	дебиторская задолженность клиентов	315	2 752	1 005	6 801
3	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	6

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	5	7
1	Денежные средства, в том числе:	0	0	43
2	денежные средства на расчетных счетах	0	0	43
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	28	0	3 669
4	дебиторская задолженность клиентов	21	0	3 452
5	прочая дебиторская задолженность	7	0	218

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг С	Без рейтинга
1	2	3	5	7
1	Денежные средства, в том числе:	0	0	43
2	денежные средства на расчетных счетах	0	0	43
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	500	1	8 251
4	дебиторская задолженность клиентов	500	1	3 770
5	прочая дебиторская задолженность	0	0	4 481

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	14 137	14 137
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	156 463	156 463
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	156 463	156 463
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	185 843	185 843
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	167 906	167 906
6	дебиторская задолженность	17 937	17 937
7	Прочие активы	4 105	4 105
8	Итого активов	360 548	360 548
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 114	28 114
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	25 605	25 605
11	кредиторская задолженность	2 508	2 508
12	Прочие обязательства	13 195	13 195
13	Итого обязательств	41 309	41 309
14	Чистая балансовая позиция	319 239	319 239

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	17 816	17 816
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	157 880	157 880
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	157 880	157 880
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 300	131 300
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	118 977	118 977
6	дебиторская задолженность	12 322	12 322
7	Прочие активы	4 019	4 019
8	Итого активов	311 015	311 015
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 593	41 593
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	39 464	39 464
11	кредиторская задолженность	2 129	2 129
12	Прочие обязательства	12 698	12 698
13	Итого обязательств	54 291	54 291
14	Чистая балансовая позиция	256 724	256 724

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	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 298	12 893	10 348	0	27 539
2	обязательства по аренде	4 298	12 893	10 348	0	27 539
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 508	0	0	0	2 508
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	242	0	0	0	242
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 297	0	0	0	1 297
6	кредиторская задолженность по торговым операциям	818	0	0	0	818
7	прочая кредиторская задолженность	152	0	0	0	152
8	Итого обязательств	6 806	12 893	10 348	0	30 047

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	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 810	14 430	30 977	0	50 217
2	обязательства по аренде	4 810	14 430	30 977	0	50 217
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 129	0	0	9	2 138
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	0	0	0	1
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 216	0	0	0	1 216
6	кредиторская задолженность перед регистраторами	9	0	0	0	9
7	кредиторская задолженность по торговым операциям	696	0	0	9	705
8	прочая кредиторская задолженность	207	0	0	0	207
9	Итого обязательств	6 939	14 430	30 977	9	52 355



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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	14 137	0	0	14 137
2	денежные средства на расчетных счетах	14 137	0	0	14 137
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	53 917	53 917
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	53 917	53 917
5	Правительства Российской Федерации	0	0	53 917	53 917
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	161 388	6 518	0	167 906
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	161 387	6 518	0	167 904
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	0	0	1
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21 510	0	0	21 510
10	дебиторская задолженность клиентов	21 270	0	0	21 270
11	прочая дебиторская задолженность	241	0	0	241
12	Итого активов	197 035	6 518	53 917	257 470
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
13	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 675	11 863	10 068	25 605
14	обязательства по аренде	3 675	11 863	10 068	25 605
15	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 508	0	0	2 508
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	242	0	0	242
17	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 297	0	0	1 297
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	818	0	0	818
19	прочая кредиторская задолженность	152	0	0	152
20	Итого обязательств	6 184	11 863	10 068	28 114
21	Итого разрыв ликвидности	190 852	(5 345)	43 849	229 356

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
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	17 816	0	0	17 816
2	денежные средства на расчетных счетах	17 816	0	0	17 816
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	55 334	55 334
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	55 334	55 334
5	Правительства Российской Федерации	0	0	55 334	55 334
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	116 417	2 560	0	118 977
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	116 417	2 560	0	118 977
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 631	0	0	19 631
9	дебиторская задолженность клиентов	15 144	0	0	15 144
10	прочая дебиторская задолженность	4 487	0	0	4 487
11	Итого активов	153 865	2 560	55 334	211 759
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
12	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 173	806	8 485	39 464
13	обязательства по аренде	30 173	806	8 485	39 464
14	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 111	0	0	2 111
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	0	0	1
16	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 208	0	0	1 208
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	9	0	0	9
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	686	0	0	686
19	прочая кредиторская задолженность	207	0	0	207
20	Итого обязательств	32 284	806	8 485	41 575
21	Итого разрыв ликвидности	121 580	1 755	46 849	170 184



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	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	14 137	14 137
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 546	102 546
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	102 546	102 546
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	185 843	185 843
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	167 906	167 906
6	дебиторская задолженность	17 937	17 937
7	Прочие активы	4 105	4 105
8	Итого активов	306 631	306 631
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 114	28 114
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	25 605	25 605
11	кредиторская задолженность	2 508	2 508
12	Прочие обязательства	13 271	13 271
13	Итого обязательств	41 385	41 385
14	Чистая балансовая позиция	265 246	265 246

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	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	17 816	17 816
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 546	102 546
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	102 546	102 546
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134 121	134 121
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	118 977	118 977
6	дебиторская задолженность	15 144	15 144
7	Прочие активы	4 019	4 019
8	Итого активов	258 502	258 502
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 773	46 773
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	44 644	44 644
11	кредиторская задолженность	2 129	2 129
12	Прочие обязательства	12 698	12 698
13	Итого обязательств	59 472	59 472
14	Чистая балансовая позиция	199 031	199 031

### Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	53 917	102 546	156 463
2	финансовые активы, в том числе:	53 917	102 546	156 463
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	53 917	102 546	156 463
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	53 917	102 546	156 463
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	102 546	102 546
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	53 917	0	53 917

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	55 334	102 546	157 880
2	финансовые активы, в том числе:	55 334	102 546	157 880
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	55 334	102 546	157 880
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	55 334	102 546	157 880
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	102 546	102 546
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	55 334	0	55 334

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных  
на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	не применимо	не применимо	не применимо
2	финансовые активы, в том числе:	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	не применимо	не применимо	не применимо
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	не применимо	не применимо	не применимо
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	не применимо	не применимо	не применимо
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	не применимо	не применимо	не применимо

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных  
на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	Не применимо	Не применимо	Не применимо
2	финансовые активы, в том числе:	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	Не применимо	Не применимо	Не применимо
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	Не применимо	Не применимо	Не применимо
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	102 546	по чистым активам	на кредитный спред	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости  
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	102 893	102 893
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(347)	(347)
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	102 546	102 546

**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:	83	182 706	18 890	201 678	199 865
2	денежные средства, в том числе:	83	14 093	0	14 176	14 023
3	денежные средства в кассе	83	0	0	83	0
4	денежные средства на расчетных счетах	0	14 093	0	14 093	14 023
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	168 613	18 890	187 502	185 842
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	168 613	0	168 613	167 904
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	168 613	0	168 613	167 904
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	18 890	18 890	17 937
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	18 649	18 649	17 697
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	241	241	241
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	28 114	28 114	28 114
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	28 114	28 114	28 114
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	25 605	25 605	25 605
14	обязательства по аренде	0	0	25 605	25 605	25 605
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 508	2 508	2 508
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	242	242	242
17	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	1 297	1 297	1 297
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	818	818	818
19	прочая кредиторская задолженность	0	0	152	152	152

**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:	141	136 763	12 711	149 615	149 087
2	денежные средства, в том числе:	141	17 773	0	17 914	17 787
3	денежные средства в кассе	141	0	0	141	141
4	денежные средства на расчетных счетах	0	17 773	0	17 773	17 646
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	118 990	12 711	131 701	131 300
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	118 990	0	118 990	118 977
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	118 990	0	118 990	118 977
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	12 711	12 711	12 322
9	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	12 474	12 474	12 085
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	237	237	237
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	46 773	46 773	46 773
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	46 773	46 773	46 773
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	44 644	44 644	44 644
14	обязательства по аренде	0	0	44 644	44 644	44 644
15	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 129	2 129	2 129
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	1	1	1
17	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	1 216	1 216	1 216
18	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	9	9	9
19	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	696	696	696
20	прочая кредиторская задолженность	0	0	207	207	207



## Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	6 452	6 452

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	6 410	6 410

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	25 724	25 724

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	25 430	25 430

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	20 346	20 201

## Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты, существенно влияющих на показатели отчетности не произошло

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Сазонов В. Н.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

22 марта 2023 г.

