

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО  
АУДИТОРА  
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ  
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ  
«КРЭСКО ФИНАНС»  
ЗА 2022 ГОД**

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «КРЭСКО Финанс»

### Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «КРЭСКО Финанс»**, состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «КРЭСКО Финанс»** (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности за 2022 год и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на п.5 Примечания 4.1 «Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что Общество понесло чистый убыток в течение 2022 года, и на 31.12.2022 обязательства Общества превысили общую сумму его активов. Эти обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако несмотря на данные обстоятельства, Общество намерено и способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Общество работает над увеличением своих чистых активов, не исключая при этом возможности получения от единственного участника целевых взносов на увеличение чистых активов. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

### Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Описание ключевого вопроса и его значимости для аудита

Характер выполненных процедур и суждений аудитора в отношении ключевого вопроса

## **Признание выручки по договорам с покупателями (см. п.41 Пояснений к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности)**

Признание выручки по договорам с покупателями ввиду того, что сумма выручки является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами.

Мы также проверили на выборочной основе наличие у Общества прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой Общества в области признания выручки. Мы оценили применение Обществом стандарта МСФО (IFRS) 15 и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2022 год, предположительно, будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

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

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

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

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

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сергей Владимирович Харитонов,

Генеральный директор аудиторской организации  
(ОРНЗ 21606077428)

Оксана Александровна Купряшина,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено  
аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006018686)

28 марта 2023 года

#### Аудируемое лицо

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «КРЭСКО Финанс»  
ОГРН 1097746422531  
127473, г.Москва, пер. Чернышевского, д. 15

#### Аудиторская организация

Акционерное общество «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «МАРИЛЛИОН»  
ОГРН 1027700190253  
105064, г. Москва, Вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, Нижний Сусальный переулок, д. 5 стр. 19, помещение XII, комната 8.  
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»  
ОРНЗ 11606054850



Приложение 1.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	62198455	1097746422531	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания "КРЭСКО Финанс" (ООО ИК "КРЭСКО Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127473, Москва г, Чернышевского пер, дом № 15

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	6 749	968
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		14 108	5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	14 108	5
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		16 593	33 263
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	6 111	30 554
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	10 425	0
11	дебиторская задолженность	12	57	2 709
17	Нематериальные активы	18	3 066	4 287
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 175	5 879
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	524	517
20	Отложенные налоговые активы	48	10 952	11 355
21	Прочие активы	20	3 398	3 724
22	Итого активов		57 565	59 998
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 804	7 362
27	средства клиентов	23	1 425	950
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	532	3 191
30	кредиторская задолженность	26	1 847	3 221
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	255	48
34	Отложенные налоговые обязательства	48	44	38
36	Прочие обязательства	29	6 428	4 703
37	Итого обязательств		10 531	12 151
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	55 133	55 133
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(8 099)	(7 286)
52	Итого капитала		47 034	47 847
53	Итого капитала и обязательств		57 565	59 998

Генеральный директор

(должность руководителя)

М.В. Аленушкин

(подпись)

(инициалы, фамилия)

27 марта 2023 г.



5

Приложение 2.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	62198455	1097746422531	-

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания "КРЭСКО Финанс" (ООО ИК "КРЭСКО Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127473, Москва г, Чернышевского пер, дом № 15

Код формы по ОКУД: 0420003  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 872	(920)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 205	(1 672)
4	процентные доходы	34	425	0
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		215	634
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(57)	180
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	84	(62)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	37 166	42 864
16	Расходы на персонал	42	(14 769)	(15 355)
17	Прямые операционные расходы	43	(216)	(344)
18	Процентные расходы	44	(100)	(508)
20	Общие и административные расходы	46	(24 147)	(27 126)
22	Прочие доходы	47	1	48
23	Прочие расходы	47	0	(624)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(193)	(1 966)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(620)	243
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(210)	0
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(410)	243
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(813)	(1 722)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(813)	(1 722)

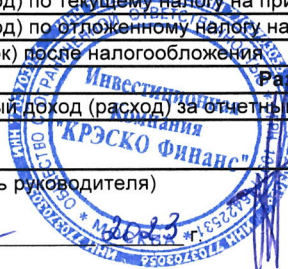
Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

М.В. Аленушкин

(инициалы, фамилия)

*27 марта*





Приложение 4.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года N 532-П  
Отраслевой стандарт бухгалтерского учета  
Порядок составления бухгалтерской (финансовой)  
отчетности профессиональных участников рынка  
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов торговли, центральных контрагентов,  
клиринговых организаций, специализированных  
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного  
фонда и негосударственного пенсионного фонда,  
управляющих компаний инвестиционного фонда,  
паевого инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"  
(с изменениями от 7 сентября 2017 г., 10 июня 2019 г., 9 сентября 2021 г.)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	62198455	1097746422531	-

### ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная Компания "КРЭСКО Финанс" (ООО ИК "КРЭСКО Финанс")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 127473, Москва г, Чернышевского пер, дом № 15

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		173 653	80 157
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(196 073)	(64 588)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		37 835	44 329
6	Проценты уплаченные		(62)	(516)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		215	634
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		115 774	916
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(13 770)	(14 560)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(16 201)	(14 663)
11	Уплаченный налог на прибыль		(40)	0
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		22 300	(18 062)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		123 630	13 647
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 500	1 000
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 000)	(3 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 472)	(13 400)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 972)	(15 400)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		119 659	(1 753)



46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(113 797)	110
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	971	2 614
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 832	971

Генеральный директор

(должность руководителя)

М.В. Аленушкин

(подпись)

(инициалы, фамилия)

27 марта



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	045-12685-100000, 045-12690-001000, 045-12688-010000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.11.2009 0:00:00
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская, дилерская, деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	КРЭСКО СОЛЮШНС (САЙПРУС) ЛТД (Михайлов Максим Вадимович)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	ЭВАГОРУ, 27, ИРЭНЭ БИЛДИНГ, Квартира/ОФИС 44, ТРИПИОТИС, П.Я. 1066, НИКОСИЯ, КИПР
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалов нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалов нет
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	127473, Г. МОСКВА, ЧЕРНЫШЕВСКОГО ПЕРЕУЛОК, дом 15
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	127473, Г. МОСКВА, ЧЕРНЫШЕВСКОГО ПЕРЕУЛОК, дом 15
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	20 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	рубли РФ

**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>Экономика Российской Федерации имеет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. В частности, одной из таких особенностей является чувствительность к ценам на нефть и газ на мировых рынках. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, результатом чего регулирующие их нормативные акты подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований тех или иных положений. В 2022 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были отключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращению как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать. В сложившейся ситуации Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, включающие послабления регуляторного характера в области бухгалтерского учета и требований к платежеспособности. Описанные обстоятельства опосредованно воздействуют на деятельность Общества, а также могут оказывать влияние на ликвидность и оценку стоимости активов Общества, обязанные лица по которым являются резидентами стран, присоединившихся к санкциям. Руководство представило данную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность с учетом его оценок в отношении влияния описанных обстоятельств на финансовое положение и финансовые результаты Общества, наиболее существенные из которых раскрыты в Примечании 4, а также в других примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество воспользовалось предоставленными Банком России послаблениями регуляторного характера в части, описанной в Примечании 4. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p>

11

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости; изменение которой отражаются в составе прибыли или убытка. Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество применяет стандарты для некредитных финансовых организаций с 01.01.2017 года
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	
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	

**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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, - Прочие размещенные средства и прочая дебиторская задолженность, - Резервы - оценочные обязательства.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Общество определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но не позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена. В соответствии с Указанием Банка России №6073-У от 25.02.2022 Общество приняло решение отражать долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022, по справедливой стоимости на 18 февраля 2022 года. По состоянию на 31.12.2022 долевые и долговые ценные бумаги отражены по справедливой стоимости на 18.02.2022

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: основные средства; нематериальные активы; запасы; другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Общество понесло чистый убыток в течение 2022 года, и на 31.12.2022г. обязательства Общества превысили общую сумму его активов. Эти обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Однако несмотря на данные обстоятельства, Общество намерено и способно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Общество работает над увеличением своих чистых активов, не исключая при этом возможности получения от единственного участника целевых взносов на увеличение чистых активов. Сохранение платежеспособности Общества обеспечивается гарантиями одного участника Общества.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Общество не использует принципы стандарта в отношении гиперинфляционной экономики считая, что, на текущий момент времени, экономическая среда находится в спокойной волатильности относительно инфляционных процессов.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			

7	МСФО (IAS) 8	<p>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)</p>	<p>Ниже приводятся стандарты МСФО и разъяснения КРМСФО, которые стали обязательными для Общества с 01.01.2022. Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» заменяют ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта. Поправки к МСФО (IAS) 16 — «Основные средства: поступления до использования по назначению» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» уточняют порядок учета поступлений от продажи изделий, произведенных в процессе доставки объекта основных средств до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Поправки к МСФО (IAS) 37 — «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены в мае 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2022 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» уточняют порядок определения затрат, непосредственно связанных с договором, используемых при оценке обременительных договоров. Вступление в силу перечисленных поправок к МСФО не оказало существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Ниже приводятся Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ), которые стали обязательными для Общества с 01.01.2022. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утвержден в 2018 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утвержден в 2020 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах организаций. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утвержден в 2020 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организаций. Вступление в силу данных ФСБУ не оказало существенного влияния на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и разъяснения КРМСФО, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу, если не указано иное. Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»</p>

15

			<p>разъясняют отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, а также уточняют порядок использования методов измерения исходных данных для разработки бухгалтерских оценок. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО содержат порядок применения суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки сужают сферу применения исключения по первоначальному признанию отложенных налоговых активов и обязательств, так что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (утвержден в 2021 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к оформлению, исправлению и хранению первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Общество не ожидает, что применение данных ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах организаций. Общество не ожидает, что применение данных ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - 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	Обществом не предусмотрено.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество имеет ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория бумаг в Обществе не формируется.



13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете по амортизированной стоимости. Амортизированной стоимостью долговой ценной бумаги признается сумма, в которой долговая ценная бумага оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы, а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Обществом не предусмотрено.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество относит к данной категории финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, и прочие финансовые обязательства, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Обществом не предусмотрено.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется при признании объекта основных средств исходя из:  ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;  ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации;  нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;  морального износа этого объекта;  количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые некредитная финансовая организация ожидает получить от использования основного средства
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Общество экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данного Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Для последующей оценки нематериальных активов общество применительно к группе однородных нематериальных активов использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету организация определяет срок его полезного использования.
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	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, следующей за датой, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Фонда на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества или возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не предусмотрено.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обществом не предусмотрено.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Обществом не предусмотрено.
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.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Фонда (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Общество осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обществом не предусмотрено.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций(долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Обществом не предусмотрено.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В соответствии с положением № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Обществом не предусмотрено.

#### Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	6 832	83	6 749	971	3	968
6	Итого	6 832	83	6 749	971	3	968

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021г.: в четырех кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 6 832 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 971 тысяча рублей).

#### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 749	968
4.1	Прочее	83	3
5	Итого	6 832	971

21

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	971	0	0	971
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	971	0	0	971
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	522 321	0	0	522 321
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	522 321	0	0	522 321
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(402 663)	0	0	(402 663)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(402 663)	0	0	(402 663)
31	Прочие изменения, в том числе:	(113 797)	0	0	(113 797)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(113 797)	0	0	(113 797)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 832	0	0	6 832
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 832	0	0	6 832

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 614	0	0	2 614
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 614	0	0	2 614
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	94 844	0	0	94 844
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 844	0	0	94 844
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(96 597)	0	0	(96 597)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(96 597)	0	0	(96 597)
31	Прочие изменения, в том числе:	110	0	0	110
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110	0	0	110
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	971	0	0	971
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	971	0	0	971

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2022 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	0	0	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	0	3
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	498	0	0	498
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	498	0	0	498
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(418)	0	0	(418)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(418)	0	0	(418)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	83	0	0	83
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83	0	0	83

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2021 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	34	0	0	34
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	0	0	34
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	0	0	3
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	0	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(34)	0	0	(34)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(34)	0	0	(34)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	0	0	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	0	3

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	14 108	5
6	Итого	14 108	5

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	14 108	5
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 882	3
4	нефинансовых организаций	12 226	2
12	Итого	14 108	5

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6 185	74	6 111	30 651	97	30 554
13	Итого	6 185	74	6 111	30 651	97	30 554

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в сумме 6 185 тыс. рублей в вышестоящем брокере АО «ФИНАМ» и по состоянию на 31.12.2021 года в сумме 30 651 тыс. рублей.

10.1.2. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.



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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	Средства коллективно клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства		
1													14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	30 651	0	30 651
6	Поступление финансовых активов, в том числе:												
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 692 143	0	1 692 143
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:												
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 692 143	0	1 692 143
31	Прочие изменения, в том числе:												
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2)	0	(2)

25





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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	Итого
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуально обеспеченные клирингового обеспечения, размещенные в облигации, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуально клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1													14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:												
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	97	0	97
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	97	0	97
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	258	0	258
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	258	0	258
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(281)	0	(281)
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	(281)	0	(281)

28





**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	10 425	0	10 425	0	0	0
8	Итого	10 425	0	10 425	0	0	0

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 6.4 примечания 6 и таблице 8.5 примечания 8 настоящего приложения.

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0							
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0						1 440 408	1 440 408
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0							
								(1 429 983)	(1 429 983)

31

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	(1 429 983)	(1 429 983)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	10 425	10 425
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	10 425	10 425

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	57	0	57	2 080	0	2 080
6	Прочая дебиторская задолженность		0	0	629	0	629
7	Итого	57	0	57	2 709	0	2 709

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности и деятельности по управлению ценными бумагами в сумме 57 тыс. рублей на 31.12.2022г. (на 31.12.2021г. в сумме 80 тыс. рублей).

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



Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 080	0	0	0	629	2 709
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 080	0	0	0	629	2 709
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 863	0	369 726	0	1 832	410 421
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	38 863	0	369 726	0	1 832	410 421
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(40 886)	0	(369 726)	0	(2 461)	(413 073)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(40 886)	0	(369 726)	0	(2 461)	(413 073)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	57	0	0	0	0	57
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	57	0	0	0	0	57

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2						8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 103	0	0	0	714	2 817
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 103	0	0	0	714	2 817
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	40 728	0	144 750	0	1 055	186 533
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	40 728	0	144 750	0	1 055	186 533
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(40 751)	0	(144 750)	0	(1 140)	(186 641)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	(40 751)	0	(144 750)	0	(1 140)	(186 641)
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 080	0	0	0	629	2 709
		2 080	0	0	0	629	2 709

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	Итого
1	2						8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:						
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	70	0	0	0	0	70
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	70	0	0	0	0	70
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(70)	0	0	0	0	(70)
		(70)	0	0	0	0	(70)

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	0	6 035	6 035
2	Накопленная амортизация	0	0	(1 227)	(1 227)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	0	4 808	4 808
4	Поступление	0	124	539	663
8	Амортизационные отчисления	0	(30)	(1 154)	(1 184)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	94	4 193	4 287
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	124	6 574	6 698
15	Накопленная амортизация	0	(30)	(2 381)	(2 411)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	124	6 574	6 698
15.2	Накопленная амортизация	0	(30)	(2 381)	(2 411)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	94	4 193	4 287
17	Поступление	0	73	3	76
21	Амортизационные отчисления	0	(124)	(1 173)	(1 297)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	43	3 023	3 066
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	0	197	6 577	6 774
28	Накопленная амортизация	0	(154)	(3 554)	(3 708)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	43	3 023	3 066

В примечании 18.1 данные за 2021 год приведены в соответствие .

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	0	23	0	132	3 077	0	0	0	0	3 232
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	2 464	0	132	9 628	0	0	0	0	12 224
3	накопленная амортизация	0	(2 441)	0	0	(6 551)	0	0	0	0	(8 992)
5	Поступление	0	2 396	0	99	3 983	0	0	0	0	6 478
10	Амортизация	0	(14)	0	0	(3 926)	0	0	0	0	(3 939)
20	Прочее	0	340	0	(231)	0	0	0	0	0	108
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	2 745	0	0	3 134	0	0	0	0	5 879
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	5 200	0	0	13 611	0	0	0	0	18 811
23	накопленная амортизация	0	(2 455)	0	0	(10 477)	0	0	0	0	(12 932)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	0	2 745	0	0	3 134	0	0	0	0	5 879
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	5 200	0	0	13 611	0	0	0	0	18 811
27	накопленная амортизация	0	(2 455)	0	0	(10 477)	0	0	0	0	(12 932)
33	Выбытие	0	0	0	0	(3 134)	0	0	0	0	(3 134)
34	Амортизация	0	(570)	0	0	0	0	0	0	0	(570)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	0	2 175	0	0	0	0	0	0	0	2 175
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	5 200	0	0	0	0	0	0	0	5 200
47	накопленная амортизация	0	(3 025)	0	0	0	0	0	0	0	(3 025)

В примечании 19.1 данные за 2020 год приведены в соответствии

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	483	0	483	483	0	483	483	
3	Расчеты по социальному страхованию	363	0	363	363	0	363	363	
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	140	0	140	0	0	0	0	
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 412	0	2 412	2 878	0	2 878	2 878	
11	Итого	3 398	0	3 398	3 724	0	3 724	3 724	

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		3	4	5	6
1	2				
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		3	1 425	950
6	Итого			1 425	950

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		3	4	5	6
1	2				
2	Обязательства по аренде		0	3 191	3 191
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:		532	0	0
15	Итого		532	532	3 191

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	руб., 14,00%	31.01.2023		

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		3	4	5	6
1	2				
19	Прочая кредиторская задолженность		1 847	3 221	3 221
20	Итого		1 847	1 847	3 221

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	328	295
3	Расчеты по социальному страхованию	885	831
4			
	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 048	1 955
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 167	1 616
10	Прочее	0	6
11	Итого	6 428	4 703

Капитал

Таблица 30.1

Уставный капитал по состоянию на 31.12.2022г. и 31.12.2021 г. составляет 55 133 тыс. рублей

Управление капиталом

Таблица 31.1

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 течении 2022г. и 2021года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3 Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 тыс. рублей.

31.4 На 31.12.2022г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 19 250 тыс. руб ( на 31.12.2021г. : 21 987 тыс. рублей).

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	2 248	(1 083)	0	0	1 165
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(7 274)	(1 083)	0	0	(8 357)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	9 522	0	0	0	9 522
5	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
7	Финансовые обязательства, в том числе:	40	0	0	0	40
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	40	0	0	0	40
11	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
12	Итого	2 288	(1 083)	0	0	1 205

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

Таблица 32.1

Номер строк и	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(2 565)	1 762	0	0	(803)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(2 565)	1 762	0	0	(803)
5	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(869)	0	0	0	(869)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(869)	0	0	0	(869)
11	утратила силу с 1 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У					
12	Итого	(3 434)	1 762	0	0	(1 672)

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	425	0
15	Итого	425	0

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	97	0	0	97
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(23)	0	0	(23)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	74	0	0	74

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2021г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020	247	0	70	317
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(150)	0	(70)	(220)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	97	0	0	97



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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты			(31)	(14)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте			115	(48)
3	Итого			84	(62)

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		1	2	3	4
35	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			31	97
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке			3	47
39	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке			0	58
42	Итого			34	202
44	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			1 798	3 846
47.1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению			0	0
47.2	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ			0	0
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов			0	0
48	Итого			1 798	3 846
49	Раздел VIII. Прочие доходы по основному виду деятельности			24 032	38 816
53	Агентское вознаграждение			11 302	0
55	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг			35 334	38 816
56	Итого			37 166	42 864

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда			11 607	12 228
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу			2 965	3 001
5	Прочее			197	126
6	Итого			14 769	15 355

49

**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		2	3	4	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов		29		26
6	Биржевые сборы		16		6
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг		0		0
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права		0		0
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав		0		0
11	Прочее		171		312
12	Итого		216		344

**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		2	3	4	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам		71		22
5	По обязательствам по аренде		29		486
7	Итого		100		508

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		2	3	4	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги		1 492		3 750
2	Амортизация основных средств		3 705		13 116
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		1 297		1 184
4	Расходы по аренде		11 679		576
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)		510		483
8	Расходы на рекламу и маркетинг		124		353
9	Расходы на юридические и консультационные услуги		1 830		2 219
14	Штрафы, пени		97		270
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов		140		199
17	Прочие административные расходы		3 273		4 976
18	Итого		24 147		27 126

**Прочие доходы**

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		2	3	4	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств		0		40
8	Прочие доходы		1		8
9	Итого		1		48

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Интересы и политика Общества в сфере недвижимости заключается в аренде офисного помещения для осуществления деятельности Общества. По состоянию на 31.12.2022 года Обществом арендуется 1 офисное помещение.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Действующий договор аренды исходит из их условий либо стоимости базового актива классифицированы как краткосрочная аренда. Как правило, каждая сторона имеет право досрочного расторжения такого договора аренды. Наши права аренды не подлежат никаким обременениям в пользу третьих лиц. Общество не производит оценку обязательств по аренде, так как срок договора аренды составляет 6 месяцев.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	В договоре есть условие денежного обеспечения в сумме 2 250 тыс. рублей.
4	Операции продажи с обратной арендой	Общество не проводит операций продажи с обратной арендой.
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	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	0	3 135
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	0	3 191

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 47.1.3	
		За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	10 904	1 061
2	проценты уплаченные	29	486
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	10 875	575
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 471	13 400
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 471	13 400

7	Итого отток денежных средств	15 375	14 461
---	------------------------------	--------	--------

**Прочие расходы**

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 47.2	
		За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	0	152
5	Прочие расходы	0	473
6	Итого	0	624

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

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 48.1	
		За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	210	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	410	(243)
4	Итого, в том числе:	620	(243)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	620	(243)
7	утратила силу с 14 октября 2017 г. - Указание Банка России от 7 сентября 2017 г. N 4520-У		

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 году: 20 процентов).

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

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 48.2	
		За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(193)	(1 965)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(39)	(393)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	659	150
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(43)	(127)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	702	277
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	620	(243)

44

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2022
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0
2	Нематериальные активы	35	27	0	8
3	Расчетные счета в банках	17	16	0	1
4	Расчеты по брокерским операциям	15	(4)	0	19
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	533	35	0	498
6	Финансовая аренда	0	(267)	0	267

7	Прочее	0	0	0	0
8	Общая сумма отложенного налогового актива	600	(193)	0	793
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10 352	(210)	0	10 562
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 952	(403)	0	11 355
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
11	Основные средства	45	7	0	38

12	Прочее	0	0	0	0
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	45	7	0	38
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 907	(410)	0	11 317
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 907	(410)	0	11 317

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2021
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0
2	Нематериальные активы	8	(1)	0	8
3	Расчетные счета в банках	1	(6)	0	7
4	Расчеты по брокерским операциям	19	(30)	0	49
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	498	(15)	0	513
6	Финансовая аренда	267	35	0	232

45

7	Прочее	0	0	0	0	0
8	Общая сумма отложенного налогового актива	793	(17)	0	809	0
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	10 562	122	0	10 441	0
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 355	105	0	11 250	0
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
11	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(176)	0	176	0
12	Основные средства	38	38	0	0	0

13	Прочее	0	0	0	0	0
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	38	(138)	0	176	0
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	11 317	243	0	11 074	0
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	11 317	243	0	11 074	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 2022 г.**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	0	6 749	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	6 749	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	6 111	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	0	6 111	0	0	0
37	в том числе:					
38	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	10 425	0	0	0
39	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	10 425	0	0	0
43	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	57
	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	57

Обществом используются данные рейтинговых агентств:

- 1 НРА (Национальное рейтинговое агентство)
- 2 Эксперт РА
- 3 АКРА

**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	Рейтинг С	Рейтинг D	Рейтинг Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:					
2	денежные средства на расчетных счетах	4	964	0	0	0
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	964	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	30 651	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	30 651	0	0	0
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	629	0	0	0	2 080
39	в том числе:	0	0	0	0	2 080
43	дебиторская задолженность клиентов	629	0	0	0	0
	прочая дебиторская задолженность					

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития					Итого
		Россия	4	5	6	7	
1	2	3	4	5	6	7	
<b>Раздел I. Активы</b>							
1	Денежные средства	6 749	0	0	0	6 749	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 182	0	1 926	0	14 108	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 182	0	1 926	0	14 108	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 593	0	0	0	16 593	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 111	0	0	0	6 111	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 425	0	0	0	10 425	
11	дебиторская задолженность	57	0	0	0	57	
17	Итого активов	35 524	0	1 926	0	37 450	
<b>Раздел II. Обязательства</b>							
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 775	0	29	0	3 804	
22	средства клиентов	1 396	0	29	0	1 425	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	532	0	0	0	532	
25	кредиторская задолженность	1 847	0	0	0	1 847	
28	Итого обязательств	3 775	0	29	0	3 804	
29	Чистая балансовая позиция	31 749	0	1 897	0	33 646	

48

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны				
1	2	3	4	5	6			
1	Денежные средства	968	0	0				968
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	0	0				5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	0	0				5
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 263	0	0				33 263
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 554	0	0				30 554
11	дебиторская задолженность	2 709	0	0				2 709
17	Итого активов	34 236	0	0				34 236
Раздел II. Обязательства								
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 333	0	29				7 363
22	средства клиентов	921	0	29				950
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 191	0	0				3 191
25	кредиторская задолженность	3 221	0	0				3 221
28	Итого обязательств	7 333	0	29				7 363
29	Чистая балансовая позиция	26 903	0	(29)				26 874

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 425	0	1 425
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	1 425	0	1 425
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	532	532	0	0	0	0	0	0	532
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	532	532	0	0	0	0	0	0	532
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 847	0	1 847
40	прочая кредиторская задолженность	0	0	0	0	0	0	1 847	0	1 847
42	Итого обязательств	532	532	0	0	0	0	3 272	0	3 804



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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	950	0	950
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	950	0	950
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	3 191	0	3 191
20	обязательства по аренде	0	0	0	0	0	0	3 191	0	3 191
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 221	0	0	0	0	0	0	0	3 221
40	прочая кредиторская задолженность	3 221	0	0	0	0	0	0	0	3 221
42	Итого обязательств	3 221	0	0	0	0	0	4 141	0	7 362

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					Свыше 1 года					Итого	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	2	Раздел I. Активы											6
1	Денежные средства, в том числе:	Раздел I. Активы											6 749
2	денежные средства на расчетных счетах	Раздел I. Активы											6 749
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	Раздел I. Активы											6 111
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Раздел I. Активы											6 111
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	Раздел I. Активы											10 425
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	Раздел I. Активы											10 425
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	Раздел I. Активы											0
65	дебиторская задолженность клиентов	Раздел I. Активы											0
69	прочая дебиторская задолженность	Раздел I. Активы											0
71	Итого активов	Раздел I. Активы											23 285
Раздел II. Обязательства												23 342	
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	Раздел II. Обязательства											1 425
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Раздел II. Обязательства											1 425
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	Раздел II. Обязательства											532
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	Раздел II. Обязательства											532
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	Раздел II. Обязательства											1 847
111	прочая кредиторская задолженность	Раздел II. Обязательства											1 847
113	Итого обязательств	Раздел II. Обязательства											3 804
114	Итого разрыв ликвидности	Раздел II. Обязательства											19 481

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	Раздел I. Активы					
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого		
1	2	3	4	5	6		
1	Денежные средства, в том числе:	968	0	0	968		
2	денежные средства на расчетных счетах	968	0	0	968		
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 554	0	0	30 554		
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	30 554	0	0	30 554		
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	2 709	2 709		
65	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 000	2 000		
69	прочая дебиторская задолженность	0	0	709	709		
71	Итого активов	31 522	0	2 709	34 231		
Раздел II. Обязательства							
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	950	0	0	950		
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	950	0	0	950		
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 191	0	0	3 191		
91	обязательства по аренде	3 191	0	0	3 191		
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 221	0	0	3 221		
111	прочая кредиторская задолженность	3 221	0	0	3 221		
113	Итого обязательств	7 362	0	0	7 362		
114	Итого разрыв ликвидности	24 160	0	2 709	26 869		

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы						
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Денежные средства	6 749	0	0	0	6 749		
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 187	0	921	0	14 108		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 187	0	921	0	14 108		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 554	39	0	0	16 593		
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 072	39	0	0	6 111		
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 425	0	0	0	10 425		
11	дебиторская задолженность	57	0	0	0	57		
15.1	Прочие активы	0	0	0	0	0		
16	Итого активов	36 490	39	921	0	37 450		
Раздел II. Обязательства								
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 798	6	0	0	3 804		
21	средства клиентов	1 419	6	0	0	1 425		
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	552	0	0	0	552		
24	кредиторская задолженность	1 847	0	0	0	1 847		
25.1	Прочие обязательства	0	0	0	0	0		
26	Итого обязательств	3 798	6	0	0	3 804		
27	Чистая балансовая позиция	32 692	33	921	0	33 646		

50

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты			
1	2	3	4	5	6	7		
1	Денежные средства	968	0	0	0	0	968	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	0	0	0	0	5	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	0	0	0	0	5	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 228	35	0	0	0	33 263	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 519	35	0	0	0	30 554	
11	дебиторская задолженность	2 709	0	0	0	0	2 709	
15.1	Прочие активы	0	0	0	0	0	0	
16	Итого активов	34 201	35	0	0	0	34 236	
	Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 362	0	0	0	0	7 362	
21	средства клиентов	950	0	0	0	0	950	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 191	0	0	0	0	3 191	
24	кредиторская задолженность	3 221	0	0	0	0	3 221	
25.1	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	
26	Итого обязательств	7 362	0	0	0	0	7 362	
27	Чистая балансовая позиция	26 839	35	0	0	0	26 874	

**Анализ чувствительности к рыночным индексам**

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
	ММВБ снижение рыночных индексов	(10)	(1 219)	(975)	(1)	(0)
	ММВБ увеличение рыночных индексов	10	1 219	975	1	0

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 108	0	0	14 108
2	финансовые активы, в том числе:	14 108	0	0	14 108
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 108	0	0	14 108
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	14 108	0	0	14 108
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 882	0	0	1 882
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	12 226	0	0	12 226

57

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	4	5	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3	4	5	6	7	
1	финансовые активы, в том числе:	5	0	0	0	5	
2	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	0	0	0	5	
3	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5	0	0	0	5	
4	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3	0	0	0	3	
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2	0	0	0	2	

56.1.1. Инвестиции в (указать наименование компаний), включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, перестали обращаться на активном рынке в связи со снижением ликвидности финансовых рынков и были отражены в приведенном выше анализе на год как финансовые инструменты уровня 2. В года восстановилась торговая активность на финансовых рынках и инвестиции были реклассифицированы и отражены в приведенном выше анализе на год как финансовые инструменты уровня 1.

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

56.1.3 В соответствии с Указанием Банка России №6073-У от 25.02.2022 Общество приняло решение отражать долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022, по справедливой стоимости на 18 февраля 2022 года. По состоянию на 31.12.2022 долевые ценные бумаги отражены по справедливой стоимости на 18.02.2022. По состоянию на отчетную дату справедливая стоимость долевых ценных бумаг составила 14 108 тыс. руб.

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

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)	4	5		
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 749	0	6 168	12 917	12 917		
2	денежные средства, в том числе:	6 749	0	0	6 749	6 749		
5	денежные средства на расчетных счетах	6 749	0	0	6 749	6 749		
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	6 168	6 168	6 168		
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	6 111	6 111	6 111		
19	другими финансовыми активами	0	0	6 111	6 111	6 111		
29	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	57	57	57		
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	57	57	57		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 804	3 804	3 804		
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 804	3 804	3 804		
41	средства клиентов, в том числе:	0	0	1 425	1 425	1 425		
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	1 425	1 425	1 425		
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	532	532	532		
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	0	532	532	532		
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 847	1 847	1 847		

52

67	прочая кредиторская задолженность	0	0	1 847	1 847	1 847
----	-----------------------------------	---	---	-------	-------	-------

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость, не оцениваемых по справедливой стоимости 31 декабря 2021 г.  
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:	968	0	33 263	34 231	34 231
2	денежные средства, в том числе:	968	0	0	968	968
5	денежные средства на расчетных счетах	968	0	0	968	968
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	33 263	33 263	33 263
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	0	30 554	30 554	30 554
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	30 554	30 554	30 554
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	2 709	2 709	2 709
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 080	2 080	2 080
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	629	629	629
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	7 362	7 362	7 362
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	7 362	7 362	7 362
41	средства клиентов, в том числе:	0	0	950	950	950
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	950	950	950
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	3 191	3 191	3 191
47	обязательства по аренде	0	0	3 191	3 191	3 191
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 221	3 221	3 221
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	3 221	3 221	3 221

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитной финансовой организации использовалась предположения о приоритетной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приоритетной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

53

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Прочие активы	0	0	0	0	602	0	0	602
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	531	0	0	531
27	кредиторская задолженность	0	0	0	0	531	0	0	531

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
19	Прочие обязательства	0	0	0	0	513	0	0	513

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	1 103	0	0	1 103
18	Процентные расходы	0	0	0	0	69	0	0	69

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	1 063	0	0	1 063
18	Процентные расходы	0	0	0	0	14	0	0	14

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	849	1 187

Действие Указанием Банка России №6073-У от 25.02.2022, в соответствии с которым долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022, отражены в учете по справедливой стоимости на 18 февраля 2022 года, закончилось. Начиная с 01.01.2023. все ценный бумаги оцениваются по справедливой стоимости.

На дату подписания отчетности справедливая стоимость долевых ценных бумаг, приобретенных до 18 февраля 2022 составляет 14 108 тыс. рублей.



Генеральный директор  
(должность руководителя)

*И.И. Марта*

М.В. Аленушкин  
(инициалы, фамилия)

*И.И. Марта*