«Приложение 11
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420002
Год
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	624 925	769 041
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6	380 664	329 688
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	380 664	329 688
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		104	101
7	долевые инструменты	9	104	101
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 758 546	1 483 146
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	149 413	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	306 828	522
11	дебиторская задолженность	12	1 302 305	1 482 614
17	Нематериальные активы	18	3 374	6 633

1	2	3	4	5
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	23 275	25 798
20	Отложенные налоговые активы	48	59 535	12 889
21	Прочие активы	20	7 288	8 035
22	Итого активов		2 857 711	2 635 331
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		20 516	26 600
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	17 711	23 529
30	кредиторская задолженность	26	2 805	3 071
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	236 271	224 664
34	Отложенные налоговые обязательства	48	48 900	36 460
36	Прочие обязательства	29	293 045	276 329
37	Итого обязательств		598 732	564 053
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 991	9 991
40	Резервный капитал	30	500	500
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	42	75	73
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 248 413	2 060 714
52	Итого капитала		2 258 979	2 071 278
53	Итого капитала и обязательств		2 857 711	2 635 331

Директор — Андрей Анатольевич Мордавченков

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

"15" февраля 2023 г.

Приложение 2
к Указанию Банка России от 5 сентября 2016 года № 4128-У «О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420003
Год
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		187 228	93 334
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	50 973	1 609
4	процентные доходы	34	124 191	48 127
5	дивиденды и доходы от участия		-	2
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3	48 377
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	12 074	(4 732)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(11)	(15)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(3)	(34)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 090 541	2 191 188
16	Расходы на персонал	42	(359 007)	(357 660)
17	Прямые операционные расходы	43	(29 077)	(29 792)
18	Процентные расходы	44	(2 025)	(885)

1	2	3	4	5
20	Общие и административные расходы	46	(33 861)	(38 558)
22	Прочие доходы	47	4 315	309
23	Прочие расходы	47	(768)	(398)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 857 346	1 857 538
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(369 647)	(371 943)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(403 853)	(363 548)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	34 206	(8 395)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 487 699	1 485 595
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		2	73
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		2	73
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3	91
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1)	(18)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		2	73
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 487 701	1 485 668

Директор — Андрей Анатольевич Мордавченков

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

"15" февраля 2023 г.

«Приложение 31
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за год 2022 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи"
(АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420004
Год
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	8	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		9 991	500	-	2 175 119	2 185 610

1	2	3	4	6	8	17	18
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		9 991	500	-	2 175 119	2 185 610
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	1 485 595	1 485 595
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	73	-	73
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	73	-	73
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 600 000)	(1 600 000)
15	Остаток на 31 декабря 2021 г.		9 991	500	73	2 060 714	2 071 278
15.1	Остаток на 1 января 2022 г.		9 991	500	73	2 060 714	2 071 278
18	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		9 991	500	73	2 060 714	2 071 278
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	1 487 699	1 487 699
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	2	-	2
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	2	-	2
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	(1 300 000)	(1 300 000)
29	Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе:		9 991	500	75	2 248 412	2 258 979

Директор — (должность руководителя)

(подпись)

Мордавченков Андрей Анатольевич — (инициалы, фамилия)

"15" февраля 2023 г.

«Приложение 41
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер (порядковый номер)
45296593000	98322310	1067760723546	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

Акционерное общество Управляющая компания "Прогрессивные инвестиционные идеи" (АО УК "Прогрессивные инвестиционные идеи")

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 117556, Москва г, Варшавское ш, дом № 95, корпус 1

Код формы по ОКУД: 0420005
Год
(тыс.руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
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		-	29 450
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 283 514	1 274 301
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(49 232)	(52 921)
5	Проценты полученные		111 259	48 261
6	Проценты уплаченные		(2 027)	(784)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	2
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(338 319)	(170 901)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 072)	(4 620)
11	Уплаченный налог на прибыль		(392 246)	(439 990)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(308)	(547)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 607 569	682 251
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				

1	2	3	4	5
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(2 276)	(695)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		107 700	1 100 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(550 275)	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(444 851)	1 099 305
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(1 300 000)	(1 600 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 160)	(7 325)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 306 160)	(1 607 325)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(143 442)	174 231
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	768 136	593 905
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	624 694	768 136

Директор		Андрей Анатольевич Мордавченков
(должность руководителя)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

"15" февраля 2023 г.

Примечания

к Годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества Управляющая компания «Прогрессивные инвестиционные идеи»

(АО УК «Прогрессивные инвестиционные идеи»)

за 2022 год

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	21-000-1-00875; 045-11160-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия; Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	04.05.2012; 08.04.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами; Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НЕТ
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью "АС АУДИТ", Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Москва, ул. Сергея Макеева, д. 13, 2 этаж, комната № 15, помещение XIV
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	НЕТ
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НЕТ
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	117556, Россия, город Москва, Варшавское шоссе, дом 95, корпус 1, этаж 2, комната 83 в помещении XXX
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.12.2022 численность составила 30 человек; на 31.12.2021 численность составила 31 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	ТЫС. РУБ.

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	В 2022 году, на фоне проведения специальной военной операции на Украине, против России было принято рекордное количество санкций. Были заморожены около половины золотовалютных резервов Банка России. Крупнейшие российские банки попали под блокирующие санкции и были отключены от системы международных переводов SWIFT, что привело к падению банковского капитала на 10% (по оценке Банка России). Европейские депозитарии Euroclear и Clearstream приостановили обслуживание главного депозитария России – НКО АО НРД. Объем заблокированных в иностранной инфраструктуре активов российских инвесторов оценивается в 5,7 трлн руб., из них чуть больше 20% принадлежат розничным инвесторам. Были введены санкции против отдельных отраслей экономики, крупных российских компаний и физических лиц. Предпринятые Банком России экстренные меры – повышение ключевой ставки, введение ограничений на движение капитала, приостановка биржевых торгов, регуляторные послабления, позволили предотвратить сбои в работе финансовой системы и способствовали быстрой стабилизации ситуации в экономике. По итогам 2022 года снижение ВВП России оценивается в 2,5%. После резкого роста инфляции в марте с начала мая началось значительное замедление темпов роста потребительских цен вследствие укрепления курса рубля и сдержанной динамики потребительского спроса. Инфляция в годовом выражении на конец 2022 года замедлилась до 11,9% с пиковых уровней 17,8% в апреле 2022. Замедление инфляции позволило ЦБ перейти к смягчению денежно-кредитной политики. Банк России с апреля шесть раз подряд снижал ставку с 20% до 7,5% годовых на конец 2022 года. Российский рубль по итогам 2022 года, показав высокую волатильность, смог укрепиться к доллару США. Стоимость доллара США к рублю, по данным Банка России, за 2022 год снизилась на 4,5%, с 73,65 руб. до 70,34 руб.В марте 2022 на фоне ввода санкций и объявления ограничений на оборот наличной валюты в стране стоимость доллара США обновила исторический максимум, превысив отметку 120 руб. По мере стабилизации ситуации динамика рубля стала определяться балансом торговых потоков. В условиях роста мировых цен на основные товары российского экспорта и снижения импорта в I полугодии 2022 года профицит внешней торговли России вырос в 2,6 раза, до 158,4 млрд долларов США, что привело к снижению стоимости доллара США к рублю до семилетних минимумов в начале осени 2022г.(51руб). Общество ведет непрерывный мониторинг рисков внешней и внутренней среды и своевременно реагирует на изменение ситуации, обеспечивая устойчивую и эффективную работу Общества.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (ОСБУ), в частности в соответствии с 532-П, на основе правил учета, представленных в учетной политике. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний, таблиц к отчетности, строк и столбцов их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении 532-П. В отчетных формах в случае отсутствия остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключены из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением торговых ценных бумаг, финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, а также суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
3	МСФО (IAS) 1	Причины Реклассификация сравнительных сумм	В связи с внесением изменений в порядок составления отчетности с 01.01.2022 г. на основании Указания Банка России от 24.02.2021 N 5738-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года N 532-П"
4	МСФО (IAS) 1	Характер Реклассификация сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	С 01.01.2022 НФО изменяет порядок представления двух статей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Бухгалтерского баланса НФО (код формы по ОКУД 0420002 строки 1,8,9), а именно начисленные проценты по сделкам МНО отражаются по строке 1 «Денежные средства». Ранее указанные активы включались в строку 8 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе» и отражались по строке 9 «средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах».
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом Реклассификация	После реклассификации на 31.12.2021 г. сумма строки 1 Бухгалтерского баланса НФО равна 769 041 тысяч рублей (изменение составило + 1329 тысяч рублей); сумма строки 8 равна 1 483 146 тысяч рублей (изменение составило (1329)тысяч рублей); сумма строки 9 равна 10 тысяч рублей (изменение составило (1329) тысяч рублей.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок.	В отчетном периоде исправлений существенных ошибок , ретроспективного пересчета, Реклассификация остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	**Ожидаемые кредитные убытки.** МСФО (IFRS) 9 вводит модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки. **Налоговое, валютное и таможенное законодательства** Российской Федерации допускают возможность различных толкований. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. **Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов** проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Насколько это применимо, в моделях используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация, где Организация осуществляет свою деятельность, все еще имеют некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.
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).	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Впоследствии организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток исходя из бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, согласно МСФО 9. Методики определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна информация о рыночных ценах сделок, включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, модели, основанные на данных об аналогичных операциях, совершаемых на рыночных условиях, или на финансовых показателях объекта инвестиций. Для расчетов с помощью данных методик оценки может оказаться необходимым сформировать суждения, не подтвержденные наблюдаемыми рыночными данными. Метод эффективной процентной ставки применяется ко всем финансовым инструментам за исключением финансовых инструментов, по которым разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Эффективная ставка процента по финансовым инструментам с переменной или плавающей процентной ставкой пересматривается в дату установления новой процентной ставки, предусмотренной условиями договора. Организация признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Переоценка финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, начисление процентных доходов и расходов, расчет амортизированной стоимости компания производит на дату операции и конец месяца. Финансовые обязательства после первоначально признания оцениваются по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или наибольшей из величин: суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки или первоначально признанной суммы, согласно требованиям МСФО 9.

1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Организация действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов свей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Российская Федерация была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	С 01.01.2022 НФО изменяет порядок представления двух статей в бухгалтерской (финансовой) отчетности Бухгалтерского баланса НФО (код формы по ОКУД 0420002 строки 1,8,9), а именно начисленные проценты по сделкам МНО отражаются по строке 1 «Денежные средства» на основании Указания Банка России от 24.02.2021 N 5738-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года N 532-П". Ранее указанные активы включались в строку 8 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе» и отражались по строке 9 «средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах». После реклассификации на 31.12.2021 г. сумма строки 1 равна 769 041 тысяч рублей (изменение составило + 1329 тысяч рублей); сумма строки 8 равна 1 483 146 тысяч рублей (изменение составило (1329)тысяч рублей); сумма строки 9 равна 10 тысяч рублей (изменение составило (1329) тысяч рублей.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	• Поправки МСФО (IAS) 8 внесены в феврале 2021 года (вступают в силу годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, досрочное применение разрешено), заменяют определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. • Поправки к МСФО (IAS) 1, выпущены в январе 2020 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты), уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Кредит классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. Погашение определяется как прекращение обязательства посредством расчета в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 выпущены в сентябре 2014 года (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты), устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Указанные новые стандарты и поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества. В настоящее время Общество проводит оценку возможного влияния вышеуказанных поправок Стандартов на финансовую отчетность.

1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.В категорию денежных средств и их эквивалентов Организация классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях; - денежные средства размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету; - денежные средства в кассе организации. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: - денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг (в целях составления отчетности указанные активы отражаются в составе прочих размещенных средств и прочей дебиторской задолженности); - денежные средства, размещенные в составе депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах), включая депозиты «до востребования». В связи с вступлением в силу Указания Банка России от 22.09.2020 г. № 5556-У (в План счетов с 01.01.2022 г. добавлен счет № 20507 «Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях») и согласно группировке счетов, зафиксированной в Указании № 532-П остатки по счету № 20507 включаются в строку «Денежные средства» Бухгалтерского баланса. Подход к составлению Отчета о потоках денежных средств при этом не изменился: начисленные, но неполученные проценты по сделкам МНО не влияют на сумму денежных средств и эквивалентов. Таким образом, имеет место разный подход к формированию показателей для целей составления Бухгалтерского баланса и Отчета о потоках денежных средств
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Организация классифицируют денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми инструментами в пределах заданного в Политике по рискам аппетита к риску, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток. К долговым ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток применяется метод ЭСП.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности. Доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется внутренними документами Организации. Если некредитная финансовая организация осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. Стоимость акций, паев, номинированных в иностранной валюте, которые при приобретении отражаются на счете N 601 "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах", определяется в рублях по официальному курсу на дату приобретения. Определение контроля, совместного контроля и значительного влияния осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется соответствующими ОСБУ (МСФО) с учетом принципов, изложенных в Учетной политики.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда некредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета (а) не должно быть обусловлено событием в будущем и (б) должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: (i) в ходе обычной деятельности, (ii)в случае неисполнения обязательства (iii) в случае несостоятельности или банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования потоков денежных средств осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования справедливой стоимости осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Бухгалтерский учет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения осуществляется, если Организация определила отношения хеджирования между инструментом хеджирования и объектом хеджирования во внутренних документах. Отношения хеджирования определяются в начале хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество (собственность) – это не используемая в основной деятельности Организации недвижимость (земельный участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), удерживаемое (собственником либо арендатором в качестве актива в форме права пользования) и предназначенное для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого, но не для использования в качестве средств труда, в административных или управленческих целях, продажа которого в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества, некредитной финансовой организацией не планируется.. После первоначального признания инвестиционное имущество некредитная финансовая организация учитывает по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	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, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
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	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 пределяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Здания и сооружения учитываются по справедливой стоимости и переоцениваются на регулярной основе. Остальные группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычектом накопленного износа и накопленных убытков от обесценения. Минимальная стоимость объекта превышает 40 000 рублей

1	2	3	4
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Для целей бухгалтерского учета определение срока полезного использования объекта основных средств производится организацией самостоятельно исходя из: • ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; • ожидаемого морального устаревания; • планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным. срок полезного использования объекта основных средств может увеличиться в результате: • улучшения объекта путем модернизации, реконструкции, технического перевооружения; • принятия руководством решения о переносе планового срока обновления объектов на более поздний. срок полезного использования объекта основных средств может уменьшиться в результате: • принятия нормативных актов, ограничивающих срок использования объектов данного вида; • сокращения руководством плановых сроков обновления объектов.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы (НМА) Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличиии возможных признаков обесценения	Организация не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией 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 Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Начисления амортизации по всем группам нематериальных активов осуществляется линейным методом.

1	2	3	4
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 Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные листы, пенсии, премии и неденежные льготы начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации. Порядок признания обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, порядок признания их изменений в течение отчетного периода, а также порядок их оценки некредитная финансовая организация при необходимости определяет в соответствии с Положением 489-П: - обязанность по представлению отпусков и выплаты за время нахождения в отпуске средней заработной платы предусмотрена трудовым законодательством Российской Федерации; - в трудовых договорах с сотрудниками предусмотрена обязанность работодателя по представлению отпуска и определена его продолжительность; Для оценки обязательства по оплате ежегодного отпуска применяется следующая методика: По каждому работнику на последний день отчетного месяца: 1) рассчитывается средний дневной заработок исходя из выплат, начисленных работнику за 12 календарных месяцев, заканчивающихся отчетной датой; 2) рассчитывается количество неиспользованных дней отпуска на эту отчетную дату; 3) определяется сумму отпускных, причитающихся работнику за все неиспользованные на отчетную дату дни отпуска, по формуле 4) рассчитывается сумму страховых взносов с причитающейся работнику суммы отпускных по тарифам, которые применяются к выплатам работнику с 1-го числа следующего отчетного периода. Например, если превышены предельные величины для начисления страховых взносов или если со следующего отчетного года повышены тарифы страховых взносов, это учитывается при расчете; 5) складывается суммы отпускных и взносов - это и будет величина оценочного обязательства по одному работнику.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы с установленными выплатами Организацией не используется
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограниченны фиксируемыми платежами, Организацией не используются
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются некредитной финансовой организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом некредитной финансовой организации принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия некредитной финансовой организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В соответствии с пунктом 6.1.1 Положения Банка России от 22 сентября 2015 года N 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", НФО принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены с отражением финансового результата от списания в составе текущих финансовых результатов (на счете N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" в отчете о финансовых результатах).
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.

1	2	3	4
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Учет у арендатора. В соответствии с п. 26 МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. **Учет у арендодателя.** В соответствии с главой 4 Положение Банка России N 635-П, операции по учету дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду, отражаются на счете N 477 "Операции финансовой аренды" Назначение счета - учет дебиторской задолженности, равной чистой инвестиции в аренду (счет N 47701), резервов под обесценение по этим операциям (счет N 47702). Счет N 47701 активный, счет N 47702 пассивный. На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, используется арендодателем для оценки чистой инвестиции в аренду. В случае субаренды, если процентная ставка, предусмотренная в договоре субаренды, не может быть определена, арендодателем по договору субаренды используется ставка дисконтирования, предусмотренная в основном договоре аренды (скорректированная с учетом первоначальных прямых затрат, связанных с субарендой), для оценки чистой инвестиции в субаренду. Первоначальные прямые затраты включаются арендодателем в первоначальную оценку чистой инвестиции в аренду и уменьшают сумму дохода, признаваемого на протяжении срока аренды. Процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, определяется так, чтобы первоначальные прямые затраты включались в чистую инвестицию в аренду. Платежи за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые не получены на дату начала аренды, включаются арендодателем в оценку чистой инвестиции в аренду в соответствии с пунктом 27 МСФО (IFRS) 16.
39.1	МСФО (IAS) 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	В соответствии МСФО (IFRS) 16 Организация не применяет п. 22 - 49 данного Стандарта и не признает актив в форме права пользования арендованным базовым активом и обязательство по будущим арендным платежам, в отношении для всех договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость и в отношении краткосрочной аренды. Низкой стоимостью признается сумма не более 375 000 руб. В этом случае Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода равномерно в течении всего срока действия договора аренды. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды».
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты"

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	5	-	5	10	-	10
3	Денежные средства на расчетных счетах	625 003	(83)	624 920	769 456	(425)	769 031
6	Итого	625 008	(83)	624 925	769 465	(425)	769 041

5.1.1. По строке 3 отражена сумма остатков на расчётных счетах и начисленных процентов по сделкам МНО. По состоянию на 31 декабря 2022 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2021 г.: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей лимит 100 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 624 990 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 769 456 тысяч рублей), или 99,99 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 г.: 99,99 процента) превышающих лимит. Доля остатков денежных средств на 31 декабря 2022 г. в каждом из них составляет 64,26 процентов и 35,74 процентов(на 31 декабря 2021 г. в каждом из них составляет 79,49 процентов и 20,51 процентов) от общей суммы остатков.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 г. отсутствуют(на 31 декабря 2021 г.: отсутствуют).

5.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022 г. размещены МНО в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2021 г.: в 2-х кредитных организациях) на общую сумму 623 000 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 г.: 760 600 тысяч рублей). Сумма начисленных, но не полученных процентов составляет 315 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 1 330 тысяч рублей). Диапазон ставок: 6,40% - 7,45% (на 31 декабря 2021 г.: 8,15% - 8,30%). Временной интервал сроков погашения составляет 10 дней (на 31 декабря 2021 г.: 17 - 20 дней).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	624 925	769 041
4.1	Прочее	(231)	(905)
5	Итого	624 694	768 136

5.2.1 По строке прочее отражены суммы, которые не учитываются при формировании «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации», в том числе:

на 31.12.2022 со знаком "+" резервы под ожидаемые кредитные убытки - 83 тыс. руб.;

на 31.12.2022 со знаком "-" начисленные, но неполученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО) - 314 тыс. руб.;

на 31.12.2021 со знаком "+" резервы под ожидаемые кредитные убытки - 424 тыс. руб.;

на 31.12.2021 со знаком "-" начисленные, но неполученные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях (проценты по МНО) - 1 329 тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 2022 год			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	769 456	769 456
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	769 456	769 456
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 221 863	4 221 863
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 221 863	4 221 863
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 366 316)	(4 366 316)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 366 316)	(4 366 316)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	625 003	625 003
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	625 003	625 003
За 2021 год			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	594 255	594 255
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	594 255	594 255
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 830 819	2 830 819
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 830 819	2 830 819
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 655 618)	(2 655 618)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 655 618)	(2 655 618)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	769 456	769 456
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	769 456	769 456

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
За 2022 год			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	425	425
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425	425
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 718	1 718
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 718	1 718
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 001)	(2 001)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 001)	(2 001)
31	Прочие изменения, в том числе:	(59)	(59)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(59)	(59)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	83	83
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	83	83
За 2021 год			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	259	259
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	259	259
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 288	4 288
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 288	4 288
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 722)	(3 722)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 722)	(3 722)
31	Прочие изменения, в том числе:	(400)	(400)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(400)	(400)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	425	425
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	425	425

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	380 664	329 688
6	Итого	380 664	329 688

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

6.1.2. По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют, в связи с чем Таблица 52.1 не заполняется.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	370 339	319 463
3	некредитных финансовых организаций	241 119	190 275
4	нефинансовых организаций	129 220	129 188
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 325	10 225
11	нефинансовых организаций	10 325	10 225
12	Итого	380 664	329 688

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	104	104
5	Итого	104	104

9.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. признаки обесценения по прочим долевым инструментам, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход отсутствуют.

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	73	-
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	2	73
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-	-
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, за отчетный период	-	-
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	75	73

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 655	291	149 364	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	0	49	10	-	10
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	149 704	291	149 413	10	-	10

10.1.1. По строке 1 показаны облигации одного выпуска, эмитированные крупнейшим российским банком.

10.1.2. По состоянию на 31 декабря 2021 г. по строке 2 ранее отражались начисленные проценты по сделкам МНО. В связи с вступлением силу с 01.01.2022 Указания Банка России от 24.02.2021 N 5738-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 3 февраля 2016 года N 532-П" и изменением учетной политики произошло изменение классификации указанного актива. По состоянию на 31 декабря 2022 г. начисленные проценты по сделкам МНО отражаются по строке 1 "Денежные средства" формы 0420002 Бухгалтерский баланс и раскрываются в Примечании 5 настоящего Приложения.

10.1.3. Строка 11 "Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям" включает остатки на брокерском счете у брокера - некредитной организации.

10.1.2.Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

10.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. просроченных средств в кредитных организациях нет, в связи с чем Таблица 52.4 не заполняется.

10.1.5. 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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
За 2022 год				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	10	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	10	10
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	150 207	650 275	800 482
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 207	650 275	800 482
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(650 236)	(650 236)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(650 236)	(650 236)
31	Прочие изменения, в том числе:	(552)	-	(552)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(552)	-	(552)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2022 г., в том числе:	149 655	49	149 704
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 655	49	149 704
За 2021 год				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	-	60	60
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	60	60
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(50)	(50)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(50)	(50)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2021 г., в том числе:	-	10	10
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	10	10

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	12	14
За 2022 год					
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	–	–	–	–
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	339	–	0	339
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	339	–	0	339
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	–	–	–	–
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–
31	Прочие изменения, в том числе:	(48)	–	0	(48)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(48)	–	0	(48)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	291	–	0	291
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	291	–	0	291
За 2021 год					
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	–	–	–	–
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	–	–	–	–
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	–	–	–	–
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–
31	Прочие изменения, в том числе:	–	–	–	–
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	–	–	–	–
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	–	–	–	–

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	8,80	132-314 дней		

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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	306 787	(589)	306 198	-	-	-
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	635	(5)	630	528	(6)	522
8	Итого	307 422	(594)	306 828	528	(6)	522

11.1.1. По строке 2 на 31 декабря 2022 г. отражены:
облигации федерального займа одного выпуска в сумме 205 141 тысяча рублей,
в т.ч. НКД по ставке 7% - 5 399 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 46 - 228 дней.
С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (290)тысяч рублей;
облигации крупной телекоммуникационной компании одного выпуска в сумме 101 646 тысяч рублей,
в т.ч. НКД по ставке 11,75% - 1 610 тысяч рублей. Временной интервал сроков погашения 41 - 1224 дней.
С оценочным резервом под ожидаемые кредитные убытки - (299)тысяч рублей;

11.1.2. По строке 6 отражены обеспечительные взносы по договорам аренды.

11.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. просроченные займы и прочие размещенные средства отсутствуют, в связи с чем Таблица 52.5 не заполняется.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
За 2022 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	528	528
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	528	528
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	400 029	142	400 171
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400 029	142	400 171
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(111 676)	(71)	(111 747)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(111 676)	(71)	(111 747)
31	Прочие изменения, в том числе:	18 434	36	18 470
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 434	36	18 470
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2022 г., в том числе:	306 787	635	307 422
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	306 787	635	307 422
За 2021 года				
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2020 г., в том числе:	-	1 101 035	1 101 035
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 101 035	1 101 035
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	71	71
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	71	71
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 100 071)	(1 100 071)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 100 071)	(1 100 071)
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:	-	(140)	(140)
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(140)	(140)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(367)	(367)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(367)	(367)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на 30 сентября 2021 г., в том числе:	-	528	528
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	528	528

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
За 2022 год				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	6	6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	893	1	894
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	893	1	894
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	(0)	(5)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	(0)	(5)
31	Прочие изменения, в том числе:	(299)	(2)	(301)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(299)	(2)	(301)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	589	5	594
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	589	5	594
За 2021 год				
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	52 511	52 511
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	52 511	52 511
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(48 278)	(48 278)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(48 278)	(48 278)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	(4 228)	(4 228)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 228)	(4 228)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	6	6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6	6

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	604	(48)	556	809	(8)	801
6	Прочая дебиторская задолженность	1 301 963	(214)	1 301 749	1 494 683	(12 870)	1 481 813
7	Итого	1 302 567	(262)	1 302 305	1 495 492	(12 878)	1 482 614

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность включает задолженность по выплате вознаграждения по итогам 2022 г. в сумме 1 301 954 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 г. в сумме 1 494 669 тысяч рублей), формируемой на счете бухгалтерского учета 479.

Прочая дебиторская задолженность по выплате вознаграждения включает лицензируемые виды деятельности:

Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами лицензия № 21-000-1-00875 полная балансовая стоимость
на 31 декабря 2022 г. составляет 1 300 437 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 214 тысяч рублей;
на 31 декабря 2021 г. составляет 1 494 198 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 12 869 тысяч рублей;

Деятельность по управлению ценными бумагами лицензия № 045-11160-001000 полная балансовая стоимость
на 31 декабря 2022 г. составляет 1 517 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 0 тысяч рублей;
на 31 декабря 2021 г. составляет 471 тысяч рублей, резерв под обесценение составляет 0 тысяч рублей;

На 31 декабря 2022 г. доля крупнейшего дебитора - НПФ 1 составляет 81,90% (на 31 декабря 2021 г. - НПФ 1 составляет 90,57%) от общей суммы дебиторской задолженности; доля крупнейшего дебитора - НПФ 2 составляет 13,49% (на 31 декабря 2021 г. - НПФ 2 составляет 6,80%)

12.1.2. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует, в связи с чем Таблица 52.6 не заполняется.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6	7	8
За 2022 год						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	809	1 494 683	1 495 492
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	809	1 494 683	1 495 492
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	270	663 001	-	2 094 076	2 757 347
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	663 001	-	-	663 001
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	270	-	-	2 094 076	2 094 346
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(270)	(663 001)	(270)	(2 286 796)	(2 950 337)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(663 001)	-	-	(663 001)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(270)	-	(270)	(2 286 796)	(2 287 336)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки,в том числе:	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	(809)	(1 494 683)	(1 495 492)
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	809	1 494 683	1 495 492

1	2	3	5	6	7	8
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	65	-	65
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	65	-	65
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	604	1 301 963	1 302 567
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	604	1 301 963	1 302 566
За 2021 год						
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27	-	-	577 535	577 562
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	-	-	577 535	577 562
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	297	33 684	835	2 191 347	2 226 163
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	33 684	-	-	33 684
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	297	-	835	2 191 347	2 192 479
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(324)	(33 684)	(45)	(1 274 199)	(1 308 252)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(33 684)	-	-	(33 684)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(324)	-	(45)	(1 274 199)	(1 274 568)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	19	-	19
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	19	-	19
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	809	1 494 683	1 495 492
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	809	1 494 683	1 495 492

12.2.1. В 2022 г. были пересмотрены методики для признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	6	7	8
За 2022 год					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	-	8	12 870	12 878
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	8	12 870	12 878
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	312	312
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	312	312
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(12 968)	(12 968)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	(12 968)	(12 968)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки,в том числе:	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	(8)	(12 870)	(12 878)
29	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	8	12 870	12 878
31	Прочие изменения, в том числе:	-	40	0	40
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	40	0	40
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	48	214	262
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	48	214	262
За 2021 год					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,в том числе:	0	-	4 084	4 084
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	-	4 084	4 084

1	2	3	6	7	8
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	8	17 876	17 887
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3	8	17 876	17 887
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3)	-	(9 090)	(9 093)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(3)	-	(9 090)	(9 093)
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	(0)	(0)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	(0)	(0)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,в том числе:	-	8	12 870	12 878
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	8	12 870	12 878

12.3.1. В 2022 г. были пересмотрены методики для признания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов.

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Итого
1	2	3	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	16 350	16 350
2	Накопленная амортизация	(6 456)	(6 456)
3	Балансовая стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	9 894	9 894
4	Поступление	101	101
5	Затраты на создание	(101)	(101)
8	Амортизационные отчисления	(3 261)	(3 261)
13	Балансовая стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	6 633	6 633
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	16 350	16 350
15	Накопленная амортизация	(9 717)	(9 717)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	16 350	16 350
15.2	Накопленная амортизация	(9 717)	(9 717)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	6 633	6 633
21	Амортизационные отчисления	(3 259)	(3 259)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 374	3 374
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	16 350	16 350
28	Накопленная амортизация	(12 976)	(12 976)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 374	3 374

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы отсутствуют.

18.1.2. Процентных расходов и прочих расходов (затрат по сделке) по финансовым обязательствам (кредитам и займам), непосредственно относящихся к созданию или приобретению нематериальных активов нет.

18.1.3. На 31 декабря 2022 г. в состав нематериальных активов входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

1С: Управление Холдингом 8
- первоначальная стоимость - 5 553 тысяч рублей;
- накопленная амортизация - 5 553 тысяч рублей.

На 31.12.2021 в составе нематериальных активов полностью самортизированные активы с нулевой стоимостью отсутствуют.

Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	4	6	7	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	3 505	626	7 044	-	11 175
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 025	2 493	20 206	-	39 724
3	накопленная амортизация	(13 520)	(1 867)	(13 162)	-	(28 549)
5	Поступление	313	967	-	1 281	2 561
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(1 281)	(1 281)
9	Выбытие	-	-	(728)	-	(728)
10	Амортизация	(1 347)	(591)	(6 997)	-	(8 935)
20	Прочее	-	-	23 006	-	23 006
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	2 471	1 002	22 325	-	25 798
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 266	2 683	41 917	-	57 866
23	накопленная амортизация	(10 795)	(1 681)	(19 592)	-	(32 068)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	2 471	1 002	22 325	-	25 798
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	13 266	2 683	41 917	-	57 866
27	накопленная амортизация	(10 795)	(1 681)	(19 592)	-	(32 068)
29	Поступление	1 480	842	-	2 322	4 644
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(2 322)	(2 322)
34	Амортизация	(2 268)	(518)	(6 717)	-	(9 503)
44	Прочее	3 872	442	344	-	4 658
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	5 555	1 768	15 952	-	23 275
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 746	3 525	42 261	-	60 532
47	накопленная амортизация	(9 191)	(1 757)	(26 309)	-	(37 257)

19.1.1. По строке 20 "Прочие" отражена корректировка стоимости права пользования по договору аренды в связи с пересмотром ожидаемых сроков аренды.

19.1.2. По строке 44 "Прочие" в графе 7 отражены корректировки стоимости права пользования по договорам аренды в связи с изменениями стоимости ежемесячной арендной платы и графика погашения обязательств по финансовой аренде.
По строке 44 "Прочие" в графах 4 и 6 отражено изменение амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования объектов основных средств.

19.1.3. По строке 9 "Выбытие" отражена стоимость выбывающего актива за вычетом накопленной амортизации, в том числе выбытие полностью самортизированных основных средств:

Офисное и копьютерное оборудование (графа 4)

первоначальная стоимость - 4 072 тысячи рублей;

накопленная амортизация - 4 072 тысячи рублей.

Прочие (графа 6)

первоначальная стоимость - 777 тысяч рублей;

накопленная амортизация - 777 тысяч рублей.

19.1.4. На 01 января 2021 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

Офисное и копьютерное оборудование:

первоначальная стоимость - 10 123 тысячи рублей;

накопленная амортизация - 10 123 тысячи рублей.

Прочее:

первоначальная стоимость - 369 тысяч рублей;

накопленная амортизация - 369 тысяч рублей.

19.1.5. На 31 декабря 2021 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

Офисное и копьютерное оборудование

первоначальная стоимость - 9 614 тысяч рублей;

накопленная амортизация - 9 614 тысяч рублей.

Прочее

первоначальная стоимость - 1 039 тысяч рублей;

накопленная амортизация - 1 039 тысяч рублей.

19.1.6. На 31 декабря 2022 г. в состав основных средств входят полностью самортизированные активы с нулевой балансовой стоимостью, в том числе:

Офисное и копьютерное оборудование
- первоначальная стоимость - 589 тысяч рублей;
- накопленная амортизация - 589 тысяч рублей.

Прочее
- первоначальная стоимость - 311 тысяч рублей;
- накопленная амортизация - 311 тысяч рублей.

19.1.7. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, на данном основании таблица 56.7 не заполняется.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	19	-	19	19	-	19
2	Расчеты с персоналом	33	-	33	10	-	10
3	Расчеты по социальному страхованию	93	-	93	83	-	83
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	36	-	36	68	-	68
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 107	-	7 107	7 855	-	7 855
11	Итого	7 288	-	7 288	8 035	-	8 035

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	17 711	23 529
15	Итого	17 711	23 529

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	5
1	Обязательства по аренде	9.70 - 23.08	10 - 882 дней	9.70	10 - 1247 дней

24.3.1. Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной / ежеквартальной основе в соответствии с условиями договора аренды.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	74
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	88	74
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 463	2 344
19	Прочая кредиторская задолженность	180	579
20	Итого	2 805	3 071

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.

26.1.3. Строка 19 "Прочая кредиторская задолженность" включает в себя:

на 31 декабря 2022 г.

расчеты по услугам связи	59 тысяч рублей;
расчеты с оценщиком	100 тысяч рублей;
расчеты с сотрудниками по возмещению расходов ДМС сверх установленного лимита	12 тысяч рублей;
расчеты по обслуживанию офисного оборудования	9 тысяч рублей;

на 31 декабря 2021 г.

расчеты по услугам связи	60 тысяч рублей;
расчеты с оценщиком	100 тысяч рублей;
расчеты НПФ	211 тысяч рублей;
расчеты по обслуживанию офисного оборудования	208 тысяч рублей.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	220 242	208 554
3	Расчеты по социальному страхованию	44 069	39 147
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28 734	28 628
11	Итого	293 045	276 329

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 1 января 2021 г.	999 147	9 991	9 991
4.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.	999 147	9 991	9 991
5	На 1 января 2022 г.	999 147	9 991	9 991
9	На 31 декабря 2022 г.	999 147	9 991	9 991

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 г. составляет 9 991 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 9 991 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 12 месяцев 2022 года и 12 месяцев 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание Банка России от 19.07.2016 N 4075-У "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании"), в соответствии с расчетом должен составлять

с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России:

на 31 декабря 2022 г. составляет 80 000 тысяч рублей;

на 31 декабря 2021 г. составляет 80 000 тысяч рублей.

31.4. Величина собственных средств некредитной финансовой организации:

на 31 декабря 2022 г. составляет 1 033 953 тысяч рублей;

на 31 декабря 2021 г. составляет 464 228 тысяч рублей.

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**7**
за 2022 г.				
1	Финансовые активы, в том числе:	-	50 973	50 973
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	50 973	50 973
12	ИТОГО ЗА 2022 г.	-	50 973	50 973
за 2021 г.				
13	Финансовые активы, в том числе:	(83)	1 692	1 609
14	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(83)	1 692	1 609
24	ИТОГО ЗА 2021 г.	(83)	1 692	1 609

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:	124 191	48 127
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	765	1 585
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 844	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	35 528	5 830
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	65	19
8	прочее	74 989	40 693
15	Итого	124 191	48 127

34.1.1. Строка прочее включает начисленные проценты на остаток денежных средств на счетах в кредитных организациях при заключении Соглашения о поддержании МНО (минимального неснижаемого остатка).

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
За 2022 год					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2022 г.	425	6	12 878	13 308
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(50)	592	(12 616)	(12 074)
4	Прочие движения	-	(5)	-	(5)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	375	593	262	1 230
За 2021 год					
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2021 г.	259	52 511	4 084	56 854
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	166	(4 228)	8 794	4 732
9	Прочие движения	-	(48 278)	-	(48 278)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	425	6	12 878	13 308

37.1.1. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств – в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности – в примечании 12 настоящего приложения.

37.1.2. В графе 3 "Средства в кредитных организациях и банках нерезидентах" отражено также изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, детальная информация о движении которого представлена в примечании 5.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(11)	(15)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	-
3	Итого	(11)	(15)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальн	(3)	(34)
6	Итого	(3)	(34)

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(302 527)	(304 394)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(56 087)	(52 247)
5	Прочее	(393)	(1 019)
6	Итого	(359 007)	(357 660)

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 200 009 тысяч рублей (за 2021 г.: 199 477 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2021 г.: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 г. года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 56 087 тысяч рублей (за 2021 г.: 52 247 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	28 279	29 287
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	598	4
11	Прочее	200	501
12	Итого	29 077	29 792

43.1.1. Строка 4 включает расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам НПФ за 2021 год в сумме 28 047 тысяч рублей(за 2021 г. в сумме 29 211 тысяч рублей).

43.1.2. Строка 11 включает расходы по оценке за 2022 г. 200 тысяч рублей (за 2021 г. расходы по оценке в сумме 290 тысяч рублей и возмещение НПФ необходимых расходов, превышающих размер, предусмотренных договором, в сумме 211 тысяч рублей).

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по финансовой аренде	(2 025)	(885)
7	Итого	(2 025)	(885)

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(6 042)	(9 168)
2	Амортизация основных средств	(9 503)	(8 936)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(3 258)	(3 261)
4	Расходы по аренде	(13)	(161)
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	(2 748)	(2 776)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(965)	(806)
7	Расходы по страхованию	(38)	(40)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(13)	(13)
11	Представительские расходы	(88)	(15)
12	Транспортные расходы	-	-
13	Командировочные расходы	(156)	(479)
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(57)	(75)
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	(1)
17	Прочие административные расходы	(10 980)	(12 827)
18	Итого	(33 861)	(38 558)

46.1.1. По строке 2 отражена сумма амортизации по активам в форме права пользования

за 2022 год 6 718 тысяч рублей;
за 2021 год 6 997 тысяч рублей.

46.1.2. По строке 4 отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания

за 2022 год 13 тысяч рублей;
за 2021 год 161 тысяч рублей.

46.1.3. По строке 5 отражен расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде

за 2022 год 221 тысяч рублей;
за 2021 год 272 тысяч рублей.

46.1.4 Строка 17 "Прочие административные расходы" включает:

собственности

за 2022 год 6 839 тысяч рублей;
за 2021 год 10 357 тысяч рублей.

- расходы по списанию стоимости запасов

за 2022 год 2 235 тысяч рублей;
за 2021 год 1 056 тысяч рублей.

- расходы по присовению рейтинга

за 2022 год 850 тысяч рублей;
за 2021 год 765 тысяч рублей.

- другие комиссионные расходы кредитных организаций

за 2022 год 1 007 тысяч рублей;
за 2021 год 211 тысяч рублей.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	202
8	Прочие доходы	4 315	107
9	Итого	4 315	309

47.1.1. По строке 8 "Прочие доходы"

47.1.1.1. в 2022 г. отражен доход, полученный от пересмотра элемента амортизации (срок полезного использования) по некоторым объектам основных средств с нулевой стоимостью.

47.1.1.2. в 2021 г. отражен доход арендодателя, полученный от выбытия (передачи в финансовую аренду) части актива в форме права пользования

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	Аренда помещения для ведения основной деятельности. Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составлял 3 года. 01 октября 2021 г. срок аренды был пересмотрен (увеличен) до 31 мая 2025 г. и соответствующим образом скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. Также Обществом был заключен договор аренды парковки, который относится к краткосрочному договору аренды. В соответствии с п. 6 МСФО 16 «Аренда» Общество признает арендные платежи по таким договорам в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды. 31 января 2022 г. указанный договор аренды парковки был расторгнут соглашением сторон
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Увеличение размера арендной платы арендодателем в одностороннем порядке, но не более чем на 10 % один раз в течение действия договора аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Арендатор обязуется не сдавать Помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Операции продажи с обратной арендой	В договорах аренды отсутствуют условия по операциям 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	31 января 2022 года соглашением сторон был расторгнут краткосрочный договор аренды парковки. На отчетную дату у общества отсутствуют договоры краткосрочной аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (операционная аренда).
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	За отчетный период арендатор не производил улучшение арендуемых помещений. Согласно условиям договоров аренды расходы на текущий ремонт и на неотделимые улучшения арендуемых помещений производятся из средств арендатора и не подлежат возмещению арендодателем.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	За отчетный период данные затраты отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В отчётном периоде была пересмотрена фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде в связи с модификацией 3-х договоров аренды нежилых помещений ввиду изменения будущих денежных потоков (т.е. корректировки арендных платежей).
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Договоры аренды не содержат условий для определения ставки дисконтирования (процентной ставки по договору). Арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств (п. 26 МСФО (IFRS) 16 "Аренда"). Согласно Приложению № 8 "Методики расчета справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости" к Учетной политике Общества эффективная процентная ставка по договору аренды определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в целом по Российской Федерации, публикуемая на официальном сайте Центрального банка России, за месяц наиболее близкий к дате оценки, со сроком привлечения, попадающим в тот же интервал, что и срок, оставшийся на дату оценки до погашения оцениваемого займа, откорректированная пропорционально изменению ключевой ставки Банка России, действующей на дату оценки, к ключевой ставке Банка России, действующей в месяце последнего раскрытая на сайте Банка России средневзвешенной ставки, если она рассчитана ранее, чем за месяц до даты оценки.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Договоры аренды не содержат условий с переменными арендными платежами в определении данного термина в соответствии с п.27(b) МСФО (IFRS) 16 "Аренда"

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	Примечания	Балансовая стоимость	
			на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	15 951	22 325
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	17 711	23 529

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(2 041)	(945)
2	уплаченные проценты	(2 027)	(784)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(14)	(161)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(6 160)	(7 326)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(6 160)	(7 326)
7	Итого отток денежных средств	(8 201)	(8 271)

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	675	945
2	менее 1 года	270	270
3	от 1 года до 2 лет	270	270
4	от 2 до 3 лет	135	270
5	от 3 до 4 лет	–	135
6	от 4 до 5 лет	–	–
7	более 5 лет	–	–
8	Незаработанный финансовый доход	(71)	(136)
9	Дисконтированная негарантированная ликвидационная стоимость	–	–
10	Чистая инвестиция в аренду	604	809
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(48)	(8)
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	556	801

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	(768)	(398)
6	Итого	(768)	(398)

47.2.1. Строка 5 "Прочие расходы" включает:

членские взносы в СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг

за 2022 г. 450 тысяч рублей;

за 2021 г. 388 тысяч рублей;

декорирование офиса

за 2022 г. 300 тысяч рублей;

за 2021 г. - тысяч рублей.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	403 853	363 548
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(34 205)	8 413
4	Итого, в том числе:	369 647	371 961
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	1	18
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	369 647	371 943

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2022 г. ставляет 20 процентов (в 2021 г. 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 857 345	1 857 537
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год :20%; 2021 год: 20%)	371 469	371 507
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(185)	435
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(863)	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	678	435
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(1 638)	(0)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	369 647	371 943

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные обязательства и резервы	9 533	19	-	9 552
2	Финансовые активы, в том числе:	10 582	(10 469)	-	113
2.1	денежные средства на расчетном счете	52	33		85
2.2	займы выданные, прочие размещенные средства	10 530	10 502		28
3	Дебиторская задолженность	817	1 757	-	2 574
4	Основные средства	14	102	-	116
5	Прочее	5	530	-	534
6	**Общая сумма отложенного налогового актива**	20 951	(8 061)	-	12 889
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
8	**Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами**	20 951	(8 061)	-	12 889
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	**Финансовые активы, в том числе:**	36 108	165	18	36 291
9.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	36 108	165	-	36 273
9.2	финансовые активы оцениваемые по СС через ПСД	-	-	18	18
10	Основные средства	-	-	-	-
11	Прочее	-	169	-	169
12	**Общая сумма отложенного налогового обязательства**	36 108	334	18	36 460
13	**Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)**	(15 158)	(8 395)	(18)	(23 571)
14	**Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)**	(15 158)	(8 395)	(18)	(23 571)

48.4.1. Строка 4 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16), временные разницы по аренде (МСФО 16) на 31.12.2021 составляют 241 тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 г.

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Оценочные обязательства и резервы	9 552	2 676	-	12 229
2	Финансовые активы, в том числе:	113	(75)	-	38
2.1	денежные средства на расчетном счете	85	(68)		17
2.2	займы выданные, прочие размещенные средства	28	(7)		21
3	Дебиторская задолженность	2 574	(2 531)	-	43
4	Основные средства	116	236	-	352
5	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	-	46 095	-	46 095
6	Прочее	534	244	-	778
6	**Общая сумма отложенного налогового актива**	12 889	46 645	-	59 535
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
8	**Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами**	12 889	46 645	-	59 535
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	**Финансовые активы, в том числе:**	36 291	12 284	0	48 575
9.1	финансовые активы оцениваемые по СС через ПУ	36 273	10 197	-	46 470
9.2	финансовые активы оцениваемые по СС через ПСД	18	-	0	18
9.3.	финансовые активы по амортизированной стоимости		2 087		2 087
10	Основные средства	-	219	-	219
11	Прочее	169	(63)	-	106
12	**Общая сумма отложенного налогового обязательства**	36 460	12 440	0	48 900
13	**Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)**	(23 571)	34 206	(0)	10 635
14	**Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)**	(23 571)	34 206	(0)	10 635

48.4.1. Строка 4 отражает свернуто временные разницы по основным средствам, по арендным активам и арендным обязательствам (МСФО 16), временные разницы по аренде (МСФО 16) на 31.12.2022 составляют 352 тыс. руб.

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
		по обыкновенным акциям	по обыкновенным акциям
1	2	3	5
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	1 300 000	1 600 000
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(1 300 000)	(1 600 000)
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	1	2

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2022 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 1 487 699 тысяч рублей (за 2021 год.: 1 485 595 тысяч рублей).

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
на 31 декабря 2022 года				
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 325	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 325	-	-
8	нефинансовых организаций	10 325	-	-
27	Итого	10 325	-	-
на 31 декабря 2021 года				
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	10 225	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	10 225	-
8	нефинансовых организаций	-	10 225	-
27	Итого	-	10 225	-

52.7.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от B- до BB+, в группу «С» от C до CCC+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Без рейтинга
1	2	3	4	7
на 31 декабря 2022 года				
1	Денежные средства, в том числе:	-	624 920	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	624 920	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	149 364	-	49
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 364	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	49
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204 851	101 977	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	204 851	101 347	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	630	-
на 31 декабря 2021 года				
1	Денежные средства, в том числе:	-	769 031	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	769 031	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	10
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	522	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	522	-

52.8.1. Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от B- до BB+, в группу «С» от C до CCC+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

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

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
на 31 декабря 2022 года		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 302 305
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	555
43	прочая дебиторская задолженность	1 301 750
на 31 декабря 2021 года		
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 482 614
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	801
43	прочая дебиторская задолженность	1 481 813

52.9.1.Таблица составлена на основании кредитных рейтингов по международной шкале от рейтинговых агентств Fitch, Moody's, Standard&Poor's и кредитных рейтингов по национальной шкале от АО «Эксперт РА» и АКРА (АО), приведенных к международной шкале Fitch и Standard&Poor's. К группе «А» отнесены рейтинги от BBB- и выше, в группу «В» от B- до BB+, в группу «С» от C до CCC+, группу «D» рейтинги уровня D. В случае наличия рейтингов от нескольких рейтинговых агентств, которые относятся к разным группам, определяется средняя группа, либо минимальная в случае невозможности определить среднюю группу.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
На 31 декабря 2022 года					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	624 925	-	-	624 925
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	380 664	-	-	380 664
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	380 664	-	-	380 664
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	104	-	-	104
7	долевые инструменты	104	-	-	104
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 758 546	-	-	1 758 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149 413	-	-	149 413
10	займы выданные и прочие размещенные средства	306 828	-	-	306 828
11	дебиторская задолженность	1 302 305	-	-	1 302 305
16	Прочие активы	7 288	-	-	7 288
17	Итого активов	2 771 527	-	-	2 771 527
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 516	-	-	20 516
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 711	-	-	17 711
25	кредиторская задолженность	2 805	-	-	2 805
27	Прочие обязательства	293 045	-	-	293 045
28	Итого обязательств	313 561	-	-	313 561
29	Чистая балансовая позиция	2 457 966	-	-	2 457 966
На 31 декабря 2021 года					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	769 041	-	-	769 041
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	329 688	-	-	329 688
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	329 688	-	-	329 688
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	101	-	-	101
7	долевые инструменты	101	-	-	101

1	2	3	4	5	6
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 483 146	-	-	1 483 146
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	522	-	-	522
11	дебиторская задолженность	1 482 614	-	-	1 482 614
16	Прочие активы	8 035	-	-	8 035
17	Итого активов	2 590 011	-	-	2 590 011
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 600	-	-	26 600
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 529	-	-	23 529
25	кредиторская задолженность	3 071	-	-	3 071
27	Прочие обязательства	276 329	-	-	276 329
28	Итого обязательств	302 929	-	-	302 929
29	Чистая балансовая позиция	2 287 082	-	-	2 287 082

52.12.1 По строкам 16" Прочие активы" и 27 "Прочие обязательства" отражены суммы, как в балансе по соответствующим строкам, которые не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами.

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

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	Итого
1	2	3	4	5	6	11
на 31 декабря 2022 года						
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 058	6 175	11 664	-	19 897
20	обязательства по аренде	2 058	6 175	11 664	-	19 897
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 805	-	-	-	2 805
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	-	74
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	88	-	-	-	88
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 463	-	-	-	2 463
40	прочая кредиторская задолженность	180	-	-	-	180
42	Итого обязательств	4 863	6 175	11 664	-	22 702
на 31 декабря 2021 года						
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 005	6 014	16 039	3 341	27 399
20	обязательства по аренде	2 005	6 014	16 039	3 341	27 399
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 071	-	-	-	3 071
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	-	74
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	74	-	-	-	74
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 344	-	-	-	2 344
40	прочая кредиторская задолженность	579	-	-	-	579
42	Итого обязательств	5 075	6 014	16 039	3 341	30 470

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
	на 31 декабря 2022 г.				
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	624 925	-	-	624 925
2	денежные средства на расчетных счетах	624 920	-	-	624 920
4	прочие денежные средства	5	-	-	5
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 325	-	-	10 325
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 325	-	-	10 325
12	нефинансовых организаций	10 325	-	-	10 325
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49	149 364	-	149 413
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	149 364	-	149 364
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	49	-	-	49
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 080	199 524	100 225	306 829
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 009	199 453	99 737	306 199
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	71	71	488	630
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 301 802	185	318	1 302 305
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	61	176	318	555

1	2	3	4	5	6
69	прочая дебиторская задолженность	1 301 741	9	-	1 301 750
71	Итого активов	1 944 181	349 073	100 543	2 393 797
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 036	5 816	9 859	17 711
91	обязательства по аренде	2 036	5 816	9 859	17 711
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 805	-	-	2 805
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	74
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	88	-	-	88
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 463	-	-	2 463
111	прочая кредиторская задолженность	180	-	-	180
113	Итого обязательств	4 841	5 816	9 859	20 516
114	Итого разрыв ликвидности	1 939 340	343 257	90 684	2 373 281
на 31 декабря 2021 г.					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	769 041	-	-	769 041
2	денежные средства на расчетных счетах	769 031	-	-	769 031
4	прочие денежные средства	10	-	-	10
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	323	-	9 902	10 225
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	323	-	9 902	10 225
12	нефинансовых организаций	323	-	9 902	10 225
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	-	10
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10	-	-	10
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	71	-	451	522

1	2	3	4	5	6
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	71	-	451	522
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 481 873	196	545	1 482 614
68	расчеты по финансовой аренде	66	190	545	801
69	прочая дебиторская задолженность	1 481 807	6	-	1 481 813
71	Итого активов	2 251 318	196	10 898	2 262 412
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 985	5 688	15 857	23 529
91	обязательства по финансовой аренде	1 985	5 688	15 857	23 529
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 071	-	-	3 071
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	-	-	74
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	74	-	-	74
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 344	-	-	2 344
111	прочая кредиторская задолженность	579	-	-	579
113	Итого обязательств	5 056	5 688	15 857	26 600
114	Итого разрыв ликвидности	2 246 262	(5 492)	(4 958)	2 235 812

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
на 31 декабря 2022 г.			
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	624 925	624 925
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	380 664	380 664
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	380 664	380 664
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	104	104
7	долевые инструменты	104	104
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 758 546	1 758 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	149 413	149 413
10	займы выданные и прочие размещенные средства	306 828	306 828
11	дебиторская задолженность	1 302 305	1 302 305
15.1	Прочие активы	7 288	7 288
16	Итого активов	2 771 527	2 771 527
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 516	20 516
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	17 711	17 711
24	кредиторская задолженность	2 805	2 805
25.1	Прочие обязательства	293 045	293 045
26	Итого обязательств	313 561	313 561
27	Чистая балансовая позиция	2 457 966	2 457 966
на 31 декабря 2021 г.			
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	769 041	769 041
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	329 688	329 688
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	329 688	329 688
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	101	101
7	долевые инструменты	101	101
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 483 146	1 483 146
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	10
10	займы выданные и прочие размещенные средства	522	522
11	дебиторская задолженность	1 482 614	1 482 614
15.1	Прочие активы	8 035	8 035
16	Итого активов	2 590 011	2 590 011

1	2	3	7
Раздел II. Обязательства			
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 600	26 600
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 529	23 529
24	кредиторская задолженность	3 071	3 071
25.1	Прочие обязательства	276 329	276 329
26	Итого обязательств	302 929	302 929
27	Чистая балансовая позиция	2 287 082	2 287 082

52.15.1 По строкам 15.1 " Прочие активы" и 25.1 "Прочие обязательства" отражены суммы, как в балансе по соответствующим строкам, которые не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами. Данные об экономический сущности этих сумм раскрыта в примечании 20.1 и 29.1

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
на 31 декабря 2022 года					
1	Рубль	100	100	7286 / (7286)	(96) / 96
2	Евро	–	–	–	–
3	Доллар США	–	–	–	–
на 31 декабря 2021 года					
1	Рубль	100	100	7363 / (7363)	(7) / 7
2	Евро	–	–	–	–
3	Доллар США	–	–	–	–

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31 декабря 2022 г.		На 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
1	Рост индекса МосБиржи	15%	55 566	55 566	47 891	47 891
2	Снижение индекса МосБиржи	15%	(55 566)	(55 566)	(47 891)	(47 891)

Примечание 54. Условные обязательства

По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Директор _____ Андрей Анатольевич Мордавченков

"15" февраля 2023 г.

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных на 31 декабря 2022 г.			Итого справедливая стоимость 31 декабря
		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
на 31 декабря 2022 г.					
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 325	–	370 443	380 768
2	финансовые активы, в том числе:	10 325	–	370 443	380 768
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 325	–	370 339	380 664
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 325	–	370 339	380 664
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	–	–	241 119	241 119
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	–	–	129 220	129 220
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	10 325	–	–	10 325
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	–	–	104	104
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	–	–	104	104
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	–	104	104
на 31 декабря 2021 г.					
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	–	10 225	319 564	329 789
2	финансовые активы, в том числе:	–	10 225	319 564	329 789
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	–	10 225	319 463	329 688
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	–	10 225	319 463	329 688
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	–	–	190 275	190 275
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	–	–	129 188	129 188
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	–	10 225	–	10 225
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	–	–	101	101
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	–	–	101	101

1	2	3	4	5	6
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	101	101

56.1.2. Для определения справедливой стоимости долевых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует отчет оценщика для привелигированных акций и метод основанный на определении СЧА для обыкновенных акций. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании существенно отличается от стоимости их приобретения.

Если справедливая стоимость ценной бумаги подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью ценной бумаги при первоначальном признании и стоимостью приобретения ценной бумаги, признанная некредитной финансовой организацией существенной, отражается в составе прибыли или убытка. Переоценка учитывает такую разницу только для справедливой стоимости первого и второго уровня.

Отрицательная разница между справедливой стоимостью третьего уровня и стоимостью приобретения не списывается в расходы в момент первоначального признания, а корректирует стоимость ценной бумаги до ее справедливой стоимости, и не участвует в дальнейшем расчете суммы переоценки.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
На 31 декабря 2022 г.						
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	–				
2	финансовые активы, в том числе:	–				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	–				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	–				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	–				
На 31 декабря 2021 г.						
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10 225				
2	финансовые активы, в том числе:	10 225				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 225				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	10 225				
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	10 225	метод дисконтирования денежных потоков	КБД + премия за риск	8,80%	Изменение на 96 тыс. руб. при изменении ставки дисконтирования на -1%; изменение на (96) тыс. руб. при изменении ставки дисконтирования на +1%

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
на 31 декабря 2022 г.				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	370 443	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	370 443	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	370 339	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	370 339	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	241 119	Прогноз СЧА	СЧА
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	129 220	Независимая оценка (затратный и доходный подходы)	Отчет независимого оценщика
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	104	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	104	-	-
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	104	Прогноз СЧА	СЧА
на 31 декабря 2021 г.				
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	319 564	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	319 564	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	319 463	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	319 463	-	-
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	190 275	Прогноз СЧА	СЧА
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	129 188	Независимая оценка (затратный и доходный подходы)	Отчет независимого оценщика
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	101	-	-
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	101	-	-
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	101	Прогноз СЧА	СЧА

56.3.1. В течение 2022 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.
В течение 2021 года произошли изменения в методах оценки прочих долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	319 463	101	319 564
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	50 876	-	50 876
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	3	3
10	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	370 339	104	370 443
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2022 г.	50 876	-	50 876
12	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	316 954	10	316 964
13	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	2 509	-	2 509
14	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	91	91
21	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	319 463	101	319 564
22	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2021 г.	2 509	-	2 509

56.4.1. Для оценки не обращающихся на активном рынке инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует отчет оценщика для привилегированных акций и метод, основанный на определении СЧА, для обыкновенных акций. Других инвестиций, отнесенных к уровню 3 некредитная финансовая организация не имеет.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	(уровень 1)	(уровень 2)	(уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
За 2022 год						
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	354 220	726 316	1 302 935	2 383 471	2 383 471
2	денежные средства, в том числе:	5	624 920	-	624 925	624 925
3	денежные средства в кассе	5	-	-	5	5
5	денежные средства на расчетных счетах	-	624 920	-	624 920	624 920
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	354 215	101 396	1 302 935	1 758 546	1 758 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	149 364	49	-	149 413	149 413
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 364	-	-	149 364	149 364
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	49	-	49	49
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	204 851	101 347	630	306 828	306 828
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	204 851	101 347	-	306 198	306 198
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	630	630	630
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 302 305	1 302 305	1 302 305
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	555	555	555
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 301 750	1 301 750	1 301 750
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	20 516	20 516	20 516
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20 516	20 516	20 516
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	17 711	17 711	17 711
47	обязательства по аренде	-	-	17 711	17 711	17 711
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 805	2 805	2 805
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	74	74	74
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	88	88	88
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 463	2 463	2 463
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	180	180	180
За 2021 год						
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	10	769 041	1 483 136	2 252 187	2 252 187
2	денежные средства, в том числе:	10	769 031	-	769 041	769 041
3	денежные средства в кассе	10	-	-	10	10
5	денежные средства на расчетных счетах	-	769 031	-	769 031	769 031
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	10	1 483 136	1 483 146	1 483 146
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	10	-	10	10

1	2	3	4	5	6	7
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	10	-	10	10
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	522	522	522
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	522	522	522
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 482 614	1 482 614	1 482 614
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	801	801	801
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 481 813	1 481 813	1 481 813
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	26 600	26 600	26 600
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	26 600	26 600	26 600
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	23 529	23 529	23 529
47	обязательства по аренде	-	-	23 529	23 529	23 529
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 071	3 071	3 071
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	74	74	74
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	74	74	74
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 344	2 344	2 344
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	579	579	579

56.6.1. На 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.) денежные средства и их эквиваленты, депозиты, размещенные средства, дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категориям «краткосрочные» или «до востребования». Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается (в соответствии с п.29 МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации".

Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от

Таблица 56.8

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Остаток на 1 января 2022 г.	(293)	(293)
7	Остаток на 31 декабря 2022 г.	(293)	(293)

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
	На 31 декабря 2022 года			
1	Денежные средства	-	223 342	223 342
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 220	129 220
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 220	129 220
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1	1 242 924	1 242 925
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	630	630
11	дебиторская задолженность	1	1 242 294	1 242 295
18	Основные средства	-	15 344	15 344
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	17 049	17 049
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	16 999	16 999
27	кредиторская задолженность	-	50	50
29	Прочие обязательства	179 129	-	179 129
	На 31 декабря 2021 года			
30	Денежные средства	-	611 245	611 245
31	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	129 188	129 188
32	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	129 188	129 188
37	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,в том числе:	4	1 443 839	1 443 843
38	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-
39	займы выданные и прочие размещенные средства	-	522	522
40	дебиторская задолженность	4	1 443 317	1 443 320
47	Основные средства	-	21 823	21 823
52	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,в том числе:	-	23 221	23 221
54	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	22 986	22 986
56	кредиторская задолженность	-	235	235
58	Прочие обязательства	158 650	-	158 650

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами . Эти операции включали: услуги по доверительному управлению, по предоставлению процентных займов, выплаты по трудовому договору, арендные платежи, включая обеспечительные взносы по аренде и платежи по финансовой аренде. По строке 3 (по строке 32 за 2021 год) «финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражены привилегированные акции нефинансовой организации. По строкам 10 и 39 отражены обеспечительные взносы по аренде; По строкам 18 и 25 (по строкам 47 и 54 за 2021год) отражены соответственно активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендатором. По строке 11 «дебиторская задолженность» отражена задолженность по выплате вознаграждения по договорам ДУ в сумме 1 241 739 тыс. руб. (по строке 37 за 2021 год в сумме 1 442 5167 тыс. руб.) , дебиторская задолженность по финансовой аренде на 31.12.2022 в сумме 555 тыс. руб.; на 31.12.2021 в сумме 801 тыс. руб. по договорам аренды, в соответствии с условиями которых НФО является арендодателем. По строке 29 на 31.12.2022 и по строке 58 на 31.12.2021 "прочие обязательства" отражены обязательства: по выплате вознаграждения (премии) по итогам года; по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу и предстоящих выплат. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Информация о выплаченных дивидендах представлена в Таблице 49

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	7	9	10
за 2022 год				
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**	0	69 891	69 891
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	–	31	31
4	процентные доходы	–	56 912	56 912
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	0	12 950	12 950
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	–	(3)	(3)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	–	1 766 569	1 766 569
16	Расходы на персонал	(250 649)	–	(250 649)
18	Процентные расходы	–	(1 896)	(1 896)
20	Общие и административные расходы	–	(6 820)	(6 820)
за 2021 год				
24	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**	1	80 282	80 283
25	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	–	(1 101)	(1 101)
27	процентные доходы	–	37 652	37 652
31	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	–	48 517	48 517
33	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1	(4 752)	(4 752)
37	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	–	(34)	(34)
38	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	–	1 955 881	1 955 881
39	Расходы на персонал	(241 572)	–	(241 572)

1	2	7	9	10
41	Процентные расходы	-	(865)	(865)
43	Общие и административные расходы	-	(7 401)	(7 401)
45	Прочие доходы	-	203	203

Информация о размере вознаграждения ключевому

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование	За 2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	250 649	241 572

58.3.2. Краткосрочные вознаграждения включают: оплата труда за 2022 год в сумме 213 899 тысяч рублей; за 2021 год в сумме 207 469 тысяч рублей; обязательные страховые взносы за 2022 год в сумме 34 849 тысяч рублей; за 2021 год в сумме 33 091 тысяч рублей; оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу 9 192 тысяч рублей; за 2021 год в сумме (663) тысяч рублей; оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска ключевому персоналу по страховым взносам за 2022 в сумме 1 694 тысяч рублей; за 2021 (34)тысяч рублей; расходы по ДМС в сумме 1 529 тысяч рублей; за 2021 год в сумме 1 412 тысяч рублей; оплата мобильной связи, представительские расходы, командировочные расходы в обще сумме 208 тысяч рублей; за 2021 год в сумме 245 тысяч рублей.

58.3.3. К ключевому управленческому персоналу Общество относит Директора, заместителей директора, начальников управления.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий, после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не имеет.

Директор _____ Андрей Анатольевич Мордавченков

"15" февраля 2023 г.