

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному акционеру
Акционерного общества «Профессиональная депозитарная компания»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Профессиональная депозитарная компания» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Характер выполненных процедур, в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества

Согласно учетной политике Общества недвижимое имущество оценивается по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».

Мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита в связи с тем, что оценка справедливой стоимости недвижимого имущества в составе инвестиционной недвижимости производится с использованием субъективных суждений и допущений в отношении ненаблюдаемых исходных данных, что является областью повышенного риска вследствие индивидуальных особенностей объекта, его расположения и ожидаемых в будущем доходов по арендным платежам.

Информация об оценке справедливой стоимости недвижимого имущества представлена в Примечании 17 «Инвестиционное имущество» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы получили понимание процессов и контрольных процедур в отношении оценки инвестиционной недвижимости независимым оценщиком и изучили процедуры утверждения результатов оценки руководством.

Мы убедились в компетентности и объективности независимого оценщика, привлеченного Обществом.

В отношении объекта инвестиционной недвижимости, с помощью экспертов по оценке объектов недвижимости, мы проверили методы и модели оценки, а также существенные допущения, использованные для оценки, на предмет их обоснованности и соответствия стандартам оценки. Мы также проанализировали корректность раскрытия Обществом информации об оценке инвестиционной недвижимости, в том числе о чувствительности оценок к возможным изменениям исходных данных.

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающими за корпоративное управление, заявление в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение, действующий от имени аудиторской организации на основании доверенности от 09.01.2023 № 1-2023-А3



Антонов Алексей Вячеславович
Квалификационный аттестат
аудитора 01-001008
Член Саморегулируемой
организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006050772

«30» марта 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	30 180	29 773
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		454	351
3	дебиторская задолженность	12	454	351
4	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	17 003	16 368
5	Нематериальные активы	18	-	9
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	167	-
7	Прочие активы	20	178	301
8	Итого активов		47 983	46 802
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 219	3 243
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	-	30
11	кредиторская задолженность	26	3 219	3 213
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	131	28
13	Отложенные налоговые обязательства	48	694	679
14	Прочие обязательства	29	304	745
15	Итого обязательств		4 348	4 694
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	30	20 000	20 000
17	Резервный капитал	30	2 000	2 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		21 634	20 108
19	Итого капитала		43 634	42 108
20	Итого капитала и обязательств		47 983	46 802

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

29.03.2023

Проводин Н. Я.

(подпись)

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер	
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2022 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 381	88
2	процентные доходы	34	2 403	778
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1 347)	(744)
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	1 325	32
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-	22
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 991	3 684
7	Расходы на персонал	42	(2 300)	(2 665)
8	Общие и административные расходы	46	(2 424)	(1 423)
9	Прочие доходы	47	252	-
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 900	(316)
11	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(373)	20
12	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(358)	(85)
13	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(15)	106
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 527	(296)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 527	(296)

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

29.03.2023

(подпись)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 1 января 2021 г.		20 000	2 000	20 404	42 404
2	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный.		20 000	2 000	20 404	42 404
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	(296)	(296)
4	Остаток на 31 декабря 2021 г.		20 000	2 000	20 108	42 108
5	Остаток на 31 декабря 2021 г.		20 000	2 000	20 108	42 108
6	Остаток на 31 декабря 2021 г.,		20 000	2 000	20 108	42 108
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	1 527	1 527
8	Остаток на 31 декабря 2022г., в том числе:	30	20 000	2 000	21 634	43 634

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 29.03.2023

(подпись)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 492	2 805
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 148)	(1 385)
3	Проценты полученные		2 463	710
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 502)	(2 618)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(249)	(58)
6	Уплаченный налог на прибыль		(255)	(219)
7	Прочие денежные потоки от операционной		78	70
8	Сальдо денежных потоков от операционной		(121)	(695)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(177)	-
10	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		705	857
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		528	857
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		407	161
13	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	20
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	29 773	29 592
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	30 180	29 773

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

29.03.2023

(подпись)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-13356-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	21.10.2020 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не было возобновления действия лицензии
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО "Лима", Проводин Дмитрий Николаевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115054, Москва, Стремянный переулок, д. 38, этаж 6, комната 11
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>В начале 2022 года сохранялись позитивные тенденции по выводу Российской Федерации из экономической рецессии, вызванной пандемическим кризисом и связанным с ним карантинными мерами. Положительные тенденции наблюдались как в производственном, так и в потребительском сегментах. Вместе с тем в начале Специальной Военной Операции в конце февраля 2022 г. внешние условия функционирования российской экономики кардинально изменились. Введенные в отношении Российской Федерации иностранными государствами санкционные ограничения привели к усилению волатильности валютного курса, снижению цен на финансовые активы, расширению дефицита ликвидности банковского сектора. На первом этапе после введения санкционных ограничений Банком России и Правительством РФ был оперативно реализован комплекс первоочередных мер по стабилизации ситуации на валютном и финансовом рынках, включавший в себя решения в области ключевой ставки, приостановки торгов в фондовой секции Московской биржи, а также введения ограничений на движение капитала и обязательной продажи экспортными выручки валютного давления, который на регулярной основе дополняется новыми мероприятиями в зависимости от выявляемых рисков и потребностей. Были приняты решения по либерализации внутренней хозяйственной деятельности (радикально сокращена контрольно-надзорная деятельность, автоматически продлены лицензии и разрешения). Для поступления денег в экономику были упрощены и ускорены бюджетные процедуры, в том числе упрощены правила госзакупок. Реализуются программы поддержки отдельных отраслей - сельского хозяйства, промышленности, транспорта, ИТ и других. Активно идут выдачи в рамках программ льготного кредитования (системообразующих организаций, субъектов МСП, сельхозтоваропроизводителей). В конце III квартала 2022 года российская экономика столкнулась с новыми шоками спроса и предложения, рост экономической активности несколько замедлился, инфляционное давление усилилось, и потребительская активность стала ослабевать на фоне роста неопределенности. Сокращение численности рабочей силы создало риски для непрерывности работы отдельных производств. Несмотря на сокращение рабочих мест, массовый отъезд и частичную мобилизацию активного трудоспособного населения рынок труда компенсируется, и по итогам 2022 года уровень безработицы составил 4,2% в среднем за год, и на прогнозном горизонте будет последовательно снижаться до 4,1% к 2025 году. Возросшая в 2022 году неопределенность объемов заимствования при учете необходимости финансирования бюджетного дефицита и общий рост геополитических рисков стали дополнительными факторами неопределенности, увеличившими премию за риск в структуре доходностей ОФЗ. Рост давления на ставки на российском долговом рынке связан с ситуацией на мировых финансовых рынках – рост процентных ставок на фоне ускорения инфляции и ужесточения денежно-кредитной политики в развитых странах и в странах с формирующимися рынками. Однако влияние этого фактора ослаблено по причине нарушения связей российской финансовой системы с системами недружественных стран. В начале октября Минэкономразвития РФ опубликовало «Основные параметры сценарных условий прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 гг.», в котором представлены два варианта сценарных прогнозов - базовый и консервативный. Согласно базовому прогнозу, в ближайшие месяцы ситуация в реальном секторе будет определяться, внешнеторговым балансом и основываться на среднетермовой цене нефти Urals - 80,1 долл./барр, а цены на другие сырьевые товары сохранятся на повышенном уровне до конца 2022 года. За счет опережающего снижения импорта услуг и выплат дивидендов дефицит баланса услуг и инвестиционных доходов резко сократится. Предполагается, что инфляция года сохранится на повышенном уровне - 17,5%, а показатель ВВП снизится до 7,8%. С учетом действующих санкций и высокого уровня неопределенности дальнейших тенденций развития экономики основной вклад в снижении ВВП внесут сократившиеся потребительский (-6,8%) и инвестиционный (-19,4%) спросы. Консервативный вариант, в свою очередь, отличается от базового двумя ключевыми предположениями. Первая – это более глубокий спад экономики в до 8,8% в 2022 г. из-за усиления санкций и замедления трансформации производственно-логистических цепочек. Вторая – более резкое снижение цен на продукцию российского экспорта (к 2025 г.: нефть Urals - 57 долл./барр., курс рубля - 86 руб./долл., ВВП на 7% ниже уровня 2021 г.). В данном сценарии основным фактором влияния является структурное снижение доходов и потребительского спроса, а также более глубокое падение экспорта и инвестиций. В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения минимальных требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»). В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценку инвестиционного имущества по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации сравнительных сумм не производилось.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	У Общества нет оснований для применения ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Приложение 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
 Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	2	3	4
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	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Общество использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котированные листы организатора торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Общество использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущий финансовый отчетный период, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались

Общество не вносило изменения в учетную политику, повлекшие ретроспективные корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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)

МСФО (IAS) 8

7

Ниже приводятся Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и разъяснения, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в будущем. Общество проводит оценку влияния данных изменений и намерено применить эти стандарты и нормативные акты с даты их вступления в силу, если не указано иное. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты), МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора на мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений. Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательств. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправки 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. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений.

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, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено

МСФО (IAS) 8

8

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений. Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобожденные от признания не применяются к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений. 26 июня 2022 года Правительство РФ выпустило постановление № 1111, в соответствии с которым документы международных стандартов финансовой отчетности, признанные, но не вступившие в силу на территории РФ для обязательного применения до 1 января 2022 г., вступают в силу на территории РФ для обязательного применения отдельными видами некредитных финансовых организаций в сроки, определенные в этих документах, но не ранее сроков, установленных Центральным банком Российской Федерации для таких организаций. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применен начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организации информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество проводит оценку влияния данных изменений.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «overnight», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p>
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p> <p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>В момент первоначального признания справедлиwej стоимости депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, определяется Обществом в размере 5%. Процентный доход от применении метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствуют значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.</p>
11	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> <p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием измененной справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибыли или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности - 20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Обществом: - для долговых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета корректировки на счетах учета прибыли и убытков; - для долевого ценного бумагу первоначальное признание не подтверждается котировкой активного рынка в отношении прибыли и убытков. Если справедливая стоимость ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается техникой оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения доли ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначальной признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%, Общество отражает в существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.</p>
12	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p> <p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%.</p>
13	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p> <p>МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором денежных средств. Амортизированной стоимостью признается стоимость с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20%. После первоначального признания стоимости долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Кредитные убытки по Дебиторской задолженности признаются по истечении 2-х месяцев после неуплаты за оказанные услуги.</p>

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциируемые предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциируемых акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	МСФО (IAS) 40	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объекта инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объекта окончания срока полезного использования.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> — недвижимость, входящая в собственность – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемого аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики; — недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды. <p>Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.</p> <p>По земельным участкам амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. <p>В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>
23	МСФО (IAS) 40	<p>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</p>
24	МСФО (IAS) 40	<p>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</p> <p>Высокая - оценщик обладает опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект.</p>

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств	
25	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>
27	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>
28	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом</p>
29	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предшествующими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень ответственности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>
30	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: * объект способен принести Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; * организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); * имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); * объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); * объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; * объект не имеет материально-вещественной формы; * первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа составляется менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%</p>
31	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>
32	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается не более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально произведенные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При начисляемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагает выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При неиспользованных оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, Трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	<p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы</p>
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	<p>НП</p>
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	<p>НП</p>

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	<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежит Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плана продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	С 2022 года Общество применяет п. 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФБУ 5/2019 "Запасы"
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разницы между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	У Общества нет операций по финансовой аренде.
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	ИП
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает Долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.

44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы.</p> <p>Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределаемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p>
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 2 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей</p>
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некорректирующей организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовым отчетностям в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	70	70	3	3
2	Прочие денежные средства	30 110	30 110	29 770	29 770
3	Итого	30 180	30 180	29 773	29 773

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 30180,21 тысяч рублей, из них 69,75 тысяч рублей на расчетных счетах, 30100,46 на депозитном счете. На 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации с общей суммой денежных средств, превышающей 29 772,74 тысяч рублей из них 2,73 тысяч рублей расположены на расчетном счете, 29770,01 тысяч рублей расположены на депозитном счете.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют, на 31.12.2021 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	70	3
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	30 110	29 770
3	Итого	30 180	29 773

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	29 770	29 773
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	29 770	29 773
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 797	479 613	485 410
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 797	479 613	485 410
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 730)	(479 273)	(485 003)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 730)	(479 273)	(485 003)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	70	30 110	30 180
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70	30 110	30 180

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	29 590	29 592
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	29 590	29 592
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 281	149 461	153 742
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 281	149 461	153 742
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 280)	(149 281)	(153 561)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 280)	(149 281)	(153 561)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	29 770	29 773
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	29 770	29 773

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	4 640	4 216	424	3 190	2 869	322
2	Прочая дебиторская задолженность	30	-	30	29	-	29
3	Итого	4 670	4 216	454	3 220	2 869	351

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по депозитарной деятельности в сумме 424,04 тысячи рублей на 31.12.2022 г.: 321,56 тысяч рублей на 31.12.2021 г.

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

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 190	29	3 220
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 190	29	3 220
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 262	96	4 358
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 262	96	4 358
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 812)	(95)	(2 907)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 812)	(95)	(2 907)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	4 640	30	4 670
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 640	30	4 670

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 320	304	2 624
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 320	304	2 624
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 201	756	3 956
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 201	756	3 956
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 331)	(1 031)	(3 361)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 331)	(1 031)	(3 361)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 190	29	3 220
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 190	29	3 220

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 869	2 869
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 869	2 869
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 847	1 847
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 847	1 847
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(500)	(500)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(500)	(500)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 216	4 216
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 216	4 216

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 923	2 124
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 923	2 124
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 353	2 480
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 353	2 480
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 407)	(1 735)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 407)	(1 735)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 869	2 869
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 869	2 869

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	6
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	16 936	16 936
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 936	16 936
3	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	(568)	(568)
4	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	16 368	16 368
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 368	16 368
6	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	16 368	16 368
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	16 368	16 368
8	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	635	635
9	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	17 003	17 003
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 003	17 003

17.1.1. Здания были оценены независимым оценщиком на 31.12.2022 года. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков ООО "ОБИКС". Для расчета справедливой стоимости объекта оценки оценщик применял сравнительный и доходный подходы.

17.1.2. В 2022 году в связи с наличием информации о здании, инв. № 1 исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, в сумме 17003 тысячи рублей, был присвоен 3 уровень иерархии справедливой стоимости. В 2021 году в связи с наличием информации о здании, инв. № 1 исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, в сумме 16368 тысяч рублей, был присвоен 3 уровень иерархии справедливой стоимости.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	690	600
2	Итого	690	600

По состоянию на 31.12.2022 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 17003 тысяч рублей (на 31.12.2021 г.: 16368 тысяч рублей), не были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по прочим заемным средствам. Инвестиционное имущество по состоянию на 31.12.2022 г и на 31.12.2021 г. сдано в аренду, на основании договора аренды с одним арендатором, сроком на 11 мес.

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	17 003	16 368
2	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	17 003	16 368

17.4.2. По состоянию на 31 декабря 2022 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 17003 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 16368 тысяч рублей), не были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по займам и прочим привлеченным средствам.

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.	202	202
2	Накопленная амортизация	(167)	(167)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	36	36
4	Амортизационные отчисления	(26)	(26)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	9	9
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	202	202
7	Накопленная амортизация	(193)	(193)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	202	202
9	Накопленная амортизация	(193)	(193)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	9	9
11	Амортизационные отчисления	(9)	(9)
12	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	202	202
13	Накопленная амортизация	(202)	(202)

18.1.1. В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2022 и 2021 годах.

18.1.2. Поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам в 2022 г

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее		
1	2	4	6	11	12
1	первоначальная (переоцененная) стоимость	45	-	-	45
2	накопленная амортизация	(45)	-	-	(45)
3	первоначальная (переоцененная) стоимость	45	-	-	45
4	накопленная амортизация	(45)	-	-	(45)
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	45	-	-	45
6	накопленная амортизация	(45)	-	-	(45)
7	Поступление	-	-	177	177
8	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	177	(177)	-
9	Амортизация	-	(10)	-	(10)
10	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	167	-	167
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	45	177	-	221
12	накопленная амортизация	(45)	(10)	-	(55)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.4. В составе офисного и компьютерного оборудования нет активов, удерживаемых на условиях финансовой аренды, в 2022 и 2021 годах. В составе

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	130	130
2	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	5	5	5	5
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	87	87	80	80
4	Запасы	87	87	87	87
5	Итого	178	178	301	301

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	Итого
		Прочее	
1	2	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	28	28
2	стоимость (или оценка)	28	28
3	Поступление (создание)	59	59
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	87	87
5	стоимость (или оценка)	87	87
6	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	87	87
7	стоимость (или оценка)	87	87
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	87	87
9	стоимость (или оценка)	87	87

Стоимость запасов на 31 декабря 2022 г составила 87 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г составила 87 тысяч рублей). Запасы в 2022 и 2021 не переоценивались.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.
1	2	4
1	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	30
2	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	30
3	Итого	30

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.		За Январь-Декабрь 2021г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	7	31.05.2022	7	31.05.2022

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	12
2	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	2
3	Прочая кредиторская задолженность	3 200	3 200
4	Итого	3 219	3 213

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

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

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по социальному страхованию	-	2
2	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	258	733
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	46	-
4	Авансы (предоплаты) полученные	-	10
5	Итого	304	745

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	40 000	20 000	20 000
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	40 000	20 000	20 000
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	40 000	20 000	20 000
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	40 000	20 000	20 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 20 000,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 20 000,00 тысяч рублей). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции отсутствуют.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15000,00 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 26256,01 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 25410,12 тысяч рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 403	778
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 403	778
3	Итого	2 403	778

Процентные доходы по депозитам, размещенных в кредитных организациях за январь-декабрь 2022 года составили 2403,05 тысяч рублей, за январь-декабрь 2021 года составили 778,21 тысяч рублей

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	(2 869)	(2 869)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 347)	(1 347)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	(4 216)	(4 216)

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	(2 124)	(2 124)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(744)	(744)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	(2 869)	(2 869)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	690	600
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	635	(568)
3	Итого	1 325	32

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной	-	(203)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-	225
3	Итого	-	22

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	3 991	3 684
2	Итого	3 991	3 684
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	3 991	3 684

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 864	1 967
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	405	695
3	Прочее	31	3
4	Итого	2 300	2 665

42.1.1. Расходы по оплате труда за январь-декабрь 2022 года включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1863,78 тысяч рублей (за январь-декабрь 2021 года: 1966,79 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-декабрь 2022 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 405,32 тысяч рублей (за январь-декабрь 2021 года: 695,12 тысяч рублей).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	142	117
2	Амортизация основных средств	10	-
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	9	26
4	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	200	200
5	Расходы по страхованию	95	86
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	800	-
7	Штрафы, пени	-	-
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	90	58
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	206	-
10	Прочие административные расходы	872	935
11	Итого	2 424	1 423

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход, составили за январь-декабрь 2022 года 218,51 тысяч рублей (за январь-декабрь 2021 года 210,99 тысяч рублей) и включали затраты, связанные с коммунальными услугами, а также затраты на содержание персонала. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое не приносило арендного дохода, составили за январь-декабрь 2022 года 218,51 тысяч рублей (за январь-декабрь 2021 года 210,99 тысяч рублей). Основную долю в прочих административных расходах составляют: 690,66 тысяч рублей за бухгалтерское сопровождение, 153,0 тысяч рублей членский взнос НФА, прочие административные расходы составили за январь-декабрь 2021 года 934,93 тысяч рублей).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3
1	Прочие доходы	252
2	Итого	252

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Операционная аренда

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	60	50
2	Итого	60	50

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(358)	(85)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(15)	106
3	Итого, в том числе:	(373)	20
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(373)	20

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

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 900	(316)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2022 год: 20%)	(380)	63
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	7	(43)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	7	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	(43)
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(373)	20

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Оценочный резерв. Обязательства по выполнению краткосрочных вознаграждений.	895	225	669
2	Общая сумма отложенного налогового актива	895	225	669
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	895	225	669
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
4	Инвестиционное имущество	(1 589)	(241)	(1 348)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 589)	(241)	(1 348)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(694)	(15)	(679)
7	Признанный отложенный налоговый актив	(694)	(15)	(679)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Оценочный резерв. Обязательства по выполнению краткосрочных вознаграждений.	669	106	563
2	Общая сумма отложенного налогового актива	669	106	563
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	669	106	563
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
4	Инвестиционное имущество	(1 348)	-	(1 348)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 348)	-	(1 348)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(679)	106	(785)
7	Признанный отложенный налоговый актив	(679)	106	(785)

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	(316)

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.
1	2	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	46 802
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	4 694

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	30 110	30 110
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 110	30 110
3	Итого	30 110	30 110

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой							Итого
		платежа менее 30 дней	платежа от 30 до 90 дней	платежа от 90 до 180 дней	платежа от 180 до 360 дней	платежа свыше 360 дней	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	336	413	423	792	2 706	4 670		
2	Дебиторская задолженность клиентов	306	413	423	792	2 706	4 640		
3	прочая дебиторская задолженность	30	-	-	-	-	30		
4	Итого	336	413	423	792	2 706	4 670		

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой							Итого
		платежа менее 30 дней	платежа от 30 до 90 дней	платежа от 90 до 180 дней	платежа от 180 до 360 дней	платежа свыше 360 дней	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	275	392	399	701	1 453	3 220		
2	Дебиторская задолженность клиентов	246	392	399	701	1 453	3 190		
3	прочая дебиторская задолженность	29	-	-	-	-	29		
4	Итого	275	392	399	701	1 453	3 220		

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	30 180	-
2	денежные средства на расчетных счетах	70	-
3	прочие денежные средства	30 110	-
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	454
5	дебиторская задолженность клиентов	-	424
6	прочая дебиторская задолженность	-	30

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	29 773	-
2	денежные средства на расчетных счетах	3	-
3	прочие денежные средства	29 770	-
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	351
5	дебиторская задолженность клиентов	-	322
6	прочая дебиторская задолженность	-	29

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	30 180	-	30 180
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	304	150	454
3	дебиторская задолженность	304	150	454
4	Прочие активы	178	-	178
5	Итого активов	30 663	150	30 813
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 219	-	3 219
7	кредиторская задолженность	3 219	-	3 219
8	Прочие обязательства	304	-	304
9	Итого обязательств	3 523	-	3 523
10	Чистая балансовая позиция	27 140	150	27 290

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Другие страны	Итого
1	2	3	5	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	29 773	-	29 773
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	211	140	351
3	дебиторская задолженность	211	140	351
4	Прочие активы	301	-	301
5	Итого активов	30 285	140	30 425
Раздел II. Обязательства				
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 243	-	3 243
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30	-	30
8	кредиторская задолженность	3 213	-	3 213
9	Прочие обязательства	745	-	745
10	Итого обязательств	3 988	-	3 988
11	Чистая балансовая позиция	26 297	140	26 437

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 219	3 219
2	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	19
3	прочая кредиторская задолженность	3 200	3 200
4	Итого обязательств	3 219	3 219

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	5	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	30	30
2	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	30	30
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 213	-	3 213
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	12	-	12
5	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	2
6	прочая кредиторская задолженность	3 200	-	3 200
7	Итого обязательств	3 213	30	3 243

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	30 180	30 180
2	денежные средства на расчетных счетах	70	70
3	прочие денежные средства	30 110	30 110
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	454	454
5	дебиторская задолженность клиентов	424	424
6	прочая дебиторская задолженность	30	30
7	Итого активов	30 634	30 634
Раздел II. Обязательства			
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 219	3 219
9	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	19	19
10	прочая кредиторская задолженность	3 200	3 200
11	Итого обязательств	3 219	3 219
12	Итого разрыв ликвидности	27 415	27 415

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	6
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства, в том числе:	29 773	-	29 773
2	денежные средства на расчетных счетах	3	-	3
3	прочие денежные средства	29 770	-	29 770
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	351	-	351
5	дебиторская задолженность клиентов	322	-	322
6	прочая дебиторская задолженность	29	-	29
7	Итого активов	30 123	-	30 123
Раздел II. Обязательства				
8	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	30	30
9	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	30	30
10	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 213	-	3 213
11	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	12	-	12
12	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	2
13	прочая кредиторская задолженность	3 200	-	3 200
14	Итого обязательств	3 213	30	3 243
15	Итого разрыв ликвидности	26 910	(30)	26 880

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	30 180	30 180
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	454	454
3	дебиторская задолженность	454	454
4	Прочие активы	178	178
5	Итого активов	30 813	30 813
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 219	3 219
7	кредиторская задолженность	3 219	3 219
8	Прочие обязательства	304	304
9	Итого обязательств	3 523	3 523
10	Чистая балансовая позиция	27 290	27 290

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	29 773	29 773
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	351	351
3	дебиторская задолженность	351	351
4	Прочие активы	301	301
5	Итого активов	30 425	30 425
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 243	3 243
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	30	30
8	кредиторская задолженность	3 213	3 213
9	Прочие обязательства	745	745
10	Итого обязательств	3 988	3 988
11	Чистая балансовая позиция	26 437	26 437

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2022 г.

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
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	-100	-	-

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2021 г.

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
Раздел I. Активы					
1	Рубль	2,92	-2,92	778/-778	622/-622

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 003	17 003
2	нефинансовые активы, в том числе:	17 003	17 003
3	инвестиционное имущество	17 003	17 003

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	16 368	16 368
2	нефинансовые активы, в том числе:	16 368	16 368
3	инвестиционное имущество	16 368	16 368

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 003	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов- аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 227 тыс. руб. до 305 тыс. руб, диапазон исходных данных варьируется от 26 тыс. руб.до 35 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 700 тыс. руб соответственно
2	нефинансовые активы, в том числе:	17 003	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов- аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 227 тыс. руб. до 305 тыс. руб, диапазон исходных данных варьируется от 26 тыс. руб.до 35 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 700 тыс. руб соответственно
3	инвестиционное имущество	17 003	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов- аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 227 тыс. руб. до 305 тыс. руб, диапазон исходных данных варьируется от 26 тыс. руб.до 35 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 700 тыс. руб соответственно

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	16 368	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов- аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 226 тыс. руб. до 268 тыс. руб. за квадратный метр; диапазон исходных данных варьируется от 30 тыс. руб.до 35 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 637 тыс. руб. соответственно.
2	нефинансовые активы, в том числе:	16 368	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов- аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 226 тыс. руб. до 268 тыс. руб. за квадратный метр; диапазон исходных данных варьируется от 30 тыс. руб.до 35 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 637 тыс. руб. соответственно.
3	инвестиционное имущество	16 368	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов- аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 226 тыс. руб. до 268 тыс. руб. за квадратный метр; диапазон исходных данных варьируется от 30 тыс. руб.до 35 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 637 тыс. руб. соответственно.

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	16 368	16 368
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	635	635
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	17 003	17 003

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

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	16 936	16 936
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(568)	(568)
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	16 368	16 368

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	30 634	30 634	30 634
2	денежные средства, в том числе:	30 180	30 180	30 180
3	денежные средства на расчетных счетах	70	70	70
4	прочие денежные средства	30 110	30 110	30 110
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	454	454	454
6	дебиторская задолженность, в том числе:	454	454	454
7	дебиторская задолженность клиентов	424	424	424
8	прочая дебиторская задолженность	30	30	30
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 219	3 219	3 219
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 219	3 219	3 219
11	кредиторская задолженность, в том числе:	3 219	3 219	3 219
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	19	19	19
13	прочая кредиторская задолженность	3 200	3 200	3 200

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	30 123	30 123	30 123
2	денежные средства, в том числе:	29 773	29 773	29 773
3	денежные средства на расчетных счетах	3	3	3
4	прочие денежные средства	29 770	29 770	29 770
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	351	351	351
6	дебиторская задолженность, в том числе:	351	351	351
7	дебиторская задолженность клиентов	322	322	322
8	прочая дебиторская задолженность	29	29	29
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 243	3 243	3 243
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 243	3 243	3 231
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	30	30	30
12	прочие средства, привлеченные от	30	30	30
13	кредиторская задолженность, в том числе:	3 213	3 213	3 202
14	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	12	12	-
15	кредиторская задолженность перед	2	2	2
16	прочая кредиторская задолженность	3 200	3 200	3 200

Примечание 58. Операции со связанными
сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	76	76

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	73	73

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	355	355

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	345	345

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	355	345

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

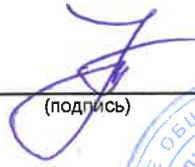
Общее годовое собрание по итогам 2022г на дату подписания отчетности не проводилось. События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, отсутствуют.

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

29.03.2023



(подпись)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

