



БАЛАНС

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий № 143
от «30» марта 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам
Общества с ограниченной
ответственностью
«УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ
«РЕКОРД КАПИТАЛ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РЕКОРД КАПИТАЛ» (ОГРН 1137746080768, помещ. 2, 3, 4, 5, 6, 7, дом 47, ул. Чаплыгина, г. Новосибирск, Новосибирская область, 630099), 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 отчетности за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РЕКОРД КАПИТАЛ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Существенную часть выручки представляет собой вознаграждение доверительного управляющего по доверительному управлению имуществом паевого инвестиционного фонда. Вознаграждение определяется Правилами доверительного управления, и как правило, привязано к стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда.

Информация о формировании выручки приведена в примечании 41 к годовой бухгалтерской отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса признания выручки; тестирование получения денежных средств по признанной выручке в течение аудируемого периода и после отчетной даты; проверка правильности расчета стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 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 аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участников аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

В.В. Кизь

Генеральный директор АО КГ «Баланс»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606045107)



Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»

ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4

ОРНЗ 11606046546

«30» марта 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной	Регистрационный
50701000	17133165	1137746080768	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "РЕКОРД

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Чаплыгина, д. 47, помещ. :

Код формы по ОКУД: 0420002

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	22 247,94	21 548,46
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 131,03	2 090,88
11	дебиторская задолженность	12	3 131,03	2 090,88
17	Нематериальные активы	18	390,61	568,10
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	903,78	54,73
21	Прочие активы	20	367,05	317,91
22	Итого активов		27 040,40	24 580,08
Раздел II. Обязательства				
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	7,34	10,88
36	Прочие обязательства	29	657,55	1 066,95
37	Итого обязательств		664,89	1 077,83
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	22 000,00	22 000,00
39	Добавочный капитал	30	16 870,40	16 870,40
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-12 494,89	-15 368,14
52	Итого капитала		26 375,51	23 502,26
53	Итого капитала и обязательств		27 040,40	24 580,08

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Сторчак Руслан Сергеевич
(инициалы, фамилия)

20 января 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной	Регистрационный
50701000	17133165	1137746080768	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "РЕКОРД

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Чаплыгина, д. 47, помещ.

Код формы по ОКУД: 0420003

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 993,32	981,86
4	процентные доходы	34	2 047,71	1 023,64
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	-54,39	-41,78
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	31 973,68	21 810,24
16	Расходы на персонал	42	-21 124,64	-15 594,91
17	Прямые операционные расходы	43	-474,60	-208,95
20	Общие и административные расходы	46	-8 878,23	-5 552,08
22	Прочие доходы	47	16,29	0,00
23	Прочие расходы	47	-60,28	-85,42
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 445,54	1 350,74
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-572,29	-259,79
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-572,29	-259,79
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 873,25	1 090,95
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 873,25	1 090,95

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)

Сторчак Руслан Сергеевич
(инициалы, фамилия)



20 января 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации
 Код территориального ОКАТО 507011000
 Код ОКПО по ОКПО 17133103
 Код налоговой инспекции 1137746080768
 Код государственной регистрации 1137746080768
 Регистрационный номер

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 на 31 декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «РЕКОРД КАПИТАЛ» (ООО «УК «РЕКОРД КАПИТАЛ»)
 (полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630199, Новосибирская обл., г.о. город Новосибирск, ул. Нахичевань, д. 47, помещ. 2.3.4.5.6.

Код формы по ОКУД: 042/004
 Год

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		22 000,00	16 490,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 031,31
4	Остаток на 1 января 2021 г. ... пересмотренный		22 000,00	16 490,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 031,31
12	Прочие взносы акционеров (участников)		0	380,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	380,00
14-1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		22 000,00	16 870,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 502,26
15	Остаток на 1 января 2022 г.		22 000,00	16 870,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 502,26
18	Остаток на 1 января 2022 г. ... пересмотренный		22 000,00	16 870,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 502,26
29	Остаток на 31 декабря 2022 г. ... в том		22 000,00	16 870,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 502,26
	Генеральный директор (подпись, расшифровка)																26 375,51

Сторожук Руслан Сергеевич
 (подпись, расшифровка)

20 января 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной	Регистрационный
50701000	17133165	1137746080768	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "РЕКОРД

(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 630099, Новосибирская обл, г.о. город Новосибирск, г Новосибирск, ул Чаплыгина, д. 47, помеш

Код формы по ОКУД: 0420005

Год

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		30 881,87	20 949,90
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-8 837,30	-4 597,06
5	Проценты полученные		2 047,71	1 023,64
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-21 534,04	-15 076,36
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-1 267,59	-1 150,23
11	Уплаченный налог на прибыль		-575,83	-354,33
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		106,16	-0,66
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		820,98	794,90
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-121,5	-600,00
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-121,5	-600,00
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	380,00
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	380,00
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		699,48	574,90
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	21 548,46	20 973,56
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	22 247,94	21 548,46

Генеральный директор
(должность руководителя)



Сторчак Руслан Сергеевич
(инициалы, фамилия)

20 января 2023 г.

Основная деятельность некредитной финансовой организации 2022г.

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00955
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	14 мая 2013г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициар Старчак Алексей Николаевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Чаплыгина ул, дом № 47, помещение 2, 3, 4, 5, 6, 7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	630099, Новосибирская обл, Новосибирск г, Чаплыгина ул, дом № 47, помещение 2, 3, 4, 5, 6, 7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность сотрудников Общества в течение 2022г. составила 17 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность 2022г.

Таблица 2.1

Ном	Станда	Требования	Описание
1	РТ 2	к 3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ. Экономика РФ проявляет характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией.</p> <p>За прошедший год в условиях санкционного давления происходит структурная перестройка экономики страны, изменение логистических цепочек поставок, способов проведения расчетов по сделкам. Характерной особенностью прошлого года является повышенная волатильность в отдельных сегментах рынка. В частности это касается валютного рынка. Внешние и внутренние ограничения на движение капитала, в первую очередь на валюты недружественных государств привели сначала к значительному падению рубля к курсу доллара США до уровней 115 рублей за один доллар. Впоследствии к лету 2022 года курс укрепился до уровня 50 за один доллар. Такая запредельная волатильность сказалась и на деловой активности в экспортно-импортных сделках, и на инвестиционной! Что касается фондового рынка, то в течении года в отдельные периоды падения основных индексов достигало 50%, а ведущих акций до 70%. Стресс-тестами рынка явились начало СВО и объявление частичной мобилизации в РФ. В первом случае наблюдали длительную приостановку торгов, во втором резкое и глубокое снижение цен. Однако к концу года фондовый рынок восстановил часть потерь. На рынке недвижимости рост цен и сделок, наблюдавшийся в целом до конца весны 2022 года сменился во второй половине года резким спадом активности и плавной коррекцией цен, как на первичном рынке, так и на вторичном.</p> <p>Что касается проектов, реализуемых управляющей компанией в рамках деятельности инвестиционных фондов, то стоит отметить достаточно устойчивый результат. Компании удалось избежать блокирования ценных бумаг в иностранных юрисдикциях, по причине ликвидации всех позиций задолго до начала кризисных событий. Это способствовало устойчивости фондов в части возможности продолжать инвестиционную деятельность, проводить расчет США и выплачивать вознаграждение. Ряд финансовых фондов закрыли 2022 год с положительным финансовым результатом. Что касается закрытых фондов, то существенных потерь за этот период не зафиксировано, инвестиционные портфели достаточно диверсифицированы и устойчивы. В целом по году Управляющая компания показала положительный рост выручки, на уровне 30% что достаточно существенно для кризисного года, смогла показать положительный финансовый результат.</p> <p>В дальнейшем ожидаем продолжение кризисных явлений по мере накопления проблем в экономике (снижение реальных доходов населения, коррекция цен на рынке недвижимости и спад деловой активности). В этих условиях приоритет будем отдавать риск - ориентированному подходу при принятии инвестиционных решений.</p>

Основы составления отчетности 2022г.

Таблица 3.1

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением ЦБ РФ №532-П от 03.02.16 Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров", включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности и агрегирования, на основе учета по методу начисления, с допущением непрерывности деятельности организации в ближайшем будущем. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной по Российским стандартам, с учетом корректировок и переклассификаций статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО и стандартам ЦБ РФ. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной финансовой отчетности, представлено ниже.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета доходов и расходов методом начисления, на основе правил учета по первоначальной стоимости (историческая стоимость), с поправкой на оценку финансовых инструментов по справедливой стоимости и (или) амортизируемой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, или совокупного дохода
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификационные корректировки не производились.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификационные корректировки не производились.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификационные корректировки не производились.
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.	Реклассификационные корректировки не производились.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики 2022г.

Таблица 4.1

Номер	Стандарт	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В процессе применения учетной политики руководство использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, включают: Суждения, применяемые в области налогового законодательства; Суждения, применяемые в справедливой оценке финансовых инструментов; Суждения, применяемые в оценке соответствия процентной ставки рыночному значению.</p>
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).	<p>Подготовка финансовой отчетности Компании требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений и допущений на конец отчетного периода, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценочные значения. При оценке ответственности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.</p>

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Стоимость приобретает собой сумму уплаченных денежных средств и включает также затраты по сделке. Справедливая стоимость — это сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость при первоначальном признании финансового инструмента минус выплаты основного долга плюс наращенные проценты, а для финансовых активов - минус любое списание понесенных убытков от обесценения. Наращенные процентные доходы и наращенные расходы, включая наращенный купонный доход амортизируемого дисконт или премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.
4	МСФО (IAS) 21 Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой организации и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась.
5	МСФО (IAS) 1 Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составлена на основании допущения о том, что организация осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем. Таким образом, принимается допущение, что организация не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29 Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля.	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		

	7	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Изменения в учетную политику не вносились. Для обеспечения достоверного представления Общество избрало и применяет учетную политику в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". МСФО (IAS) 8 содержит свод методологических рекомендаций, на которые опирается руководство при отсутствии стандарта или разъяснения, применимого к конкретной статье; - представляет информацию, включая учетную политику, таким образом, чтобы обеспечить раскрытие информации в тех случаях, когда соблюдения соответствующих требований МСФО (IFRS) недостаточно для того, чтобы пользователи могли понять воздействие конкретных операций, других событий и условий на финансовое положение и финансовые результаты Общества. Настоящая финансовая отчетность подготовлена организацией на основании положений учетной политики, разработанной в соответствии со стандартами ЦБ РФ: № 492-П от 22.09.2015; № 524-П от 28.12.2015; № 489-П от 04.09.2015; N 493-П от 01.10.2015; N 508-П от 03.12.2015; № 532-П от 03.02.2016; № 486-П от 02.09.2015; N 487-П от 02.09.2015; N 520-П от 16.12.2015; N 501-П от 05.11.2015. В связи с вступлением в силу Положением Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями" в соответствии с п. 2.12 решения о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1 - 2.11 настоящего Положения, для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается арендатором. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Обществом было принято решение классифицировать аренду в качестве краткосрочной.</p>
8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не оказали либо не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором" - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности). • МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). • Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов относятся следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных (брокерских) счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», а также договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	Средства, размещенные в кредитных организациях, на дату их выдачи (размещения) оцениваются по справедливой стоимости. В оценке организация руководствуется МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". При первоначальном признании определяется соответствие процентной ставки по договору рыночным условиям. В целях последующей оценки средства в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. К депозитам, депозитам «до востребования», а также договорам на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО) срок погашения которых менее 1 года при их первоначальном признании, дисконтирование (метод эффективной ставки процента) не применяется.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и учета последующего финансовых активов, для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. При первоначальном признании оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	В оценке финансовых инструментов организация руководствуется международными стандартами финансовой отчетности: (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой организацией для управления финансовыми активами и характера денежных потоков. При первоначальном признании организация оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Организация в дальнейшем классифицирует финансовые инструменты как оцениваемые по амортизированной стоимости и (или) оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы организации представлены, в основном, денежными средствами, дебиторской задолженностью (учитываются по амортизированной стоимости).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и учета последующего финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.	Не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и учета последующего финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости условия, что финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании организация оценивает финансовые активы по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных напрямую с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Дальнейшая переоценка финансовых активов, осуществляется по амортизированной стоимости.

14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	К прочим активам организация относит: запасы (активы, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации), дебиторскую задолженность, не содержащей существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), в том числе переплату по налоговым платежам (за исключением налога на прибыль), суммы, выданные в подотчет, авансы, уплаченные поставщикам работ, услуг.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, а в отношении займов и кредитов, которые учитываются по амортизированной стоимости, их первоначальная стоимость включает также затраты по сделке, непосредственно связанные с их выпуском или приобретением. Финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность поставщикам, полученные займы и кредиты.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания организация учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства, вытекающего из договора займа (кредитного договора), понимается величина, в которой такие финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП амортизации между первоначальной стоимостью и суммой погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в 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)	Не применимо

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, хеджируемых финансовых инструментов признанных хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, хеджируемых финансовых инструментов признанных хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо

	МСФО (IAS) 40	<p>24</p> <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>Не применимо</p>
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	<p>Основные средства (кроме земельных участков и зданий (помещений), которые учитываются по переоцененной стоимости), учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом невозмещаемых налогов.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	<p>Начисление амортизации производится линейным способом для всех классов активов. Начисление амортизации производится ежемесячно, последним днем месяца.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Компанией с целью получения экономических выгод.</p> <p>Срок полезного использования (диапазон), лет</p> <p>земельные участки - здания 30-31 сооружения 8-15 автотранспортные средства 1-4 мебель 5-6 оборудование 2-8 вычислительная техника 2-3</p>

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов	
	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен принести экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право должно быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта; 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. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Последующая оценка нематериальных активов, применительно к группе однородных нематериальных активов, осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.</p>
28	<p>МСФО (IAS) 38</p> <p>Определение и состав нематериальных активов</p>
29	<p>МСФО (IAS) 1</p> <p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации) или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p> <p>Базой, используемой для оценки всех классов активов является стоимость приобретения за вычетом амортизации.</p>
30	<p>МСФО (IAS) 38</p> <p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p> <p>Не применимо</p>
31	<p>МСФО (IAS) 38</p> <p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p> <p>Амортизация нематериального актива производится исходя из срока полезного использования. Сроком полезного использования нематериального актива признается период, в течение которого объект нематериальных активов служит для целей деятельности организации. Срок полезного использования определяется на дату передачи нематериального актива для использования в запланированных целях. Определение срока полезного использования производится исходя из: - срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом; - ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.</p>

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
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, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам организации за выполнение ими своих трудовых функций в том числе: оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Все вознаграждения, выплачиваемые Организацией, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, относятся к краткосрочным вознаграждениям.</p> <p>К таким вознаграждениям относятся следующие виды вознаграждений сотрудникам и иным физическим лицам: оплата труда, включая компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях), стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника); выплаты в пользу физических лиц, не являющихся работниками. Организация в системе оплаты труда не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности. Организация ведет раздельный учет причитающихся дней и сумм накопленного отпуска по каждому работнику и сумм фактически рассчитанных отпускных при уходе работника в отпуск. Накапливаемый отпуск определяется, как величина ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
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	Не применимо

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, с учетом налога на добавленную стоимость, если запасы используются для необлагаемых НДС операций и иных невозмещаемых налогов. Оценка запасов после первоначального признания осуществляется по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по себестоимости, - или по чистой цене продажи. <p>В Компании запасы, представляют собой в основном комплектующие для оргтехники, периодические издания, материалы для офисного ремонта, канцелярские товары и хозяйственные принадлежности.</p> <p>Стоимость запасов рассчитывается по методу ФИФО.</p> <p>Товарно-материальные запасы, используемые при вводе в эксплуатацию новых основных средств, капитализируются в составе первоначальной стоимости соответствующего актива. Стоимость запасов, используемых при техническом обслуживании оргтехники, а также при осуществлении хозяйственной деятельности списывается на операционные расходы в том периоде, в котором расходы были произведены. Стоимость таких запасов включена в состав соответствующих расходов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.</p> <p>Выбытие запасов осуществляется в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> использование в ходе обычной деятельности; <input type="checkbox"/> ликвидация при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; <input type="checkbox"/> передача в виде вклада в уставный капитал другой организации, паевой компания; <input type="checkbox"/> передача по договору мены, дарения; <input type="checkbox"/> внесение в счет вклада по договору о совместной деятельности; <input type="checkbox"/> выявление недостачи или порчи запасов при их инвентаризации; <input type="checkbox"/> иные случаи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство – это обязательство нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Отражаются в отчете о финансовом положении, когда у организации возникает юридически обоснованные и добровольно принятые на себя обязательства в результате произошедших событий и существует вероятность того, что погашения обязательства потребуются отвлечение средств, заключающихся в себе экономические выгоды, и сумма такого обязательства может быть оценена достаточной степенью надежности. Организация создает резерв на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца и его среднедневной заработной платы. В конце года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков. По ее итогам уточняется размер остатка резерва, на оплату отпусков – исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной заработной платы. Если отпуск в текущем году не полностью использован работником, то сумма резерва, которая соответствует неиспользованным дням, переносится на следующий год.</p> <p>А при выявлении недостатка резерва надо сделать доначисления, включив их в расходы.</p>

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок последующего признания прекращения обязательств по аренде	<p>признания, учета, признания</p> <p>Целью стандарта является обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, денежные потоки и денежные потоки организации.</p> <p>Организация должна учитывать условия договоров, а также все уместные факты и обстоятельства при применении настоящего стандарта. Организация должна применять настоящий стандарт последовательно в отношении договоров с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Арендатор вправе принять решение классифицировать свою аренду как краткосрочную. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Обществом было принято решение классифицировать аренду в качестве краткосрочной в силу условий договорных отношений с арендодателем.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок последующего признания прекращения кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления. Организация осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде аналитической справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов с кредитором).</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Уставной капитал организации (Общества) включает в себя доли ее участников. Действительная стоимость доли участника Общества соответствует части стоимости чистых активов Общества, пропорциональной размеру его доли. Уставной капитал, его изменения признаются в учете исходя из номинальной стоимости, определенной участниками Общества на дату внесенных изменений в ЕГРЮЛ. В дальнейшем не переоценивается.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Выкупленные собственные долевые инструменты Компании в учете отражаются по стоимости их приобретения и не признаются в качестве финансовых активов независимо от причин, по которым они выкуплены (МСФО 32 "Финансовые инструменты: представление информации"), и отражаются (вычитаются) как изменения собственного капитала.</p>
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Резервный капитал не создается.</p>

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не создаются в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются на дату принятия решения об их выплате.

Примечание 5. Денежные средства
Денежные средства 2022г.

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	22 259,91	11,97	22 247,94	21 561,25	12,79	21 548,46
6	Итого	22 259,91	11,97	22 247,94	21 561,25	12,79	21 548,46

Компоненты денежных средств и их эквивалентов 2022г.

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	22 231,85	21 509,86
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	16,09	38,60
4.1	Прочее	0,00	
5	Итого	22 247,94	21 548,46

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г. (сравнительные данные)			
		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, передаваемые в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, передаваемые в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	21 561,25	0,00	0,00	21 561,25	20 984,38	0,00	0,00	20 984,38
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 561,25	0,00	0,00	21 561,25	20 984,38	0,00	0,00	20 984,38
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	35 246,45	0,00	0,00	35 246,45	49 621,93	0,00	0,00	49 621,93
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 246,45	0,00	0,00	35 246,45	49 621,93	0,00	0,00	49 621,93
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-34 547,79	0,00	0,00	-34 547,79	-49 045,06	0,00	0,00	-49 045,06
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-34 547,79	0,00	0,00	-34 547,79	-49 045,06	0,00	0,00	-49 045,06
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22 259,91	0,00	0,00	22 259,91	21 561,25	0,00	0,00	21 561,25
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 259,91	0,00	0,00	22 259,91	21 561,25	0,00	0,00	21 561,25

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.			
		Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	12,79	0,00	0,00	12,79	10,82	0,00	0,00	10,82
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12,79	0,00	0,00	12,79	10,82	0,00	0,00	10,82
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3,66	0,00	0,00	3,66	3,27	0,00	0,00	3,27
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3,66	0,00	0,00	3,66	3,27	0,00	0,00	3,27
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-4,48	0,00	0,00	-4,48	-1,30	0,00	0,00	-1,30
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-4,48	0,00	0,00	-4,48	-1,30	0,00	0,00	-1,30
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11,97	0,00	0,00	11,97	12,79	0,00	0,00	12,79
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11,97	0,00	0,00	11,97	12,79	0,00	0,00	12,79

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

Дебиторская задолженность 2022г.

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.				На 31 декабря 2021 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 285,80	164,29	3 121,51	2 181,54	1 090,77	1 090,77		
6	Прочая дебиторская задолженность	9,51	0,00	9,51	18,42	0,00	18,42		
7	Итого	3 295,32	164,29	3 131,03	2 199,96	1 090,77	1 109,19		

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2022г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.						31 декабря 2021 г.							
		3	4	5	6	7	8	3	4	5	6	7	8		
1	1	2	3	4	5	6	7	8	3	4	5	6	7	8	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 181,54	0,00	0,00	0,00	0,00	18,42	2 199,96	1 385,48	0,00	0,00	0,00	0,00	18,19	1 403,66
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев.	2 181,54	0,00	0,00	0,00	0,00	18,42	2 199,96	1 385,48	0,00	0,00	0,00	0,00	18,19	1 403,66
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	32 012,39	0,00	0,00	0,00	0,00	1 121,26	33 133,65	21 810,24	0,00	0,00	0,00	4 122,68	25 932,92	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев.	32 012,39	0,00	0,00	0,00	0,00	1 121,26	33 133,65	21 810,24	0,00	0,00	0,00	4 122,68	25 932,92	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-30 908,12	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 130,17	-32 038,29	-21 014,18	0,00	0,00	0,00	-4 122,44	-25 136,62	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев.	-30 908,12	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 130,17	-32 038,29	-21 014,18	0,00	0,00	0,00	-4 122,44	-25 136,62	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 285,80	0,00	0,00	0,00	0,00	9,51	3 295,32	2 181,54	0,00	0,00	0,00	18,42	2 199,96	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев.	3 285,80	0,00	0,00	0,00	0,00	9,51	3 295,32	2 181,54	0,00	0,00	0,00	18,42	2 199,96	

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.						31 декабря 2021 г.					
		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и финансовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и финансовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	109,08	0,00	0,00	0,00	0,00	109,08	69,27	0,00	0,00	0,00	0,00	69,27
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	109,08	0,00	0,00	0,00	0,00	109,08	69,27	0,00	0,00	0,00	0,00	69,27
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	153,65	0,00	0,00	0,00	0,00	153,65	73,13	0,00	0,00	0,00	0,00	73,13
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	153,65	0,00	0,00	0,00	0,00	153,65	73,13	0,00	0,00	0,00	0,00	73,13
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-98,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-98,43	-33,33	0,00	0,00	0,00	0,00	-33,33
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-98,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-98,43	-33,33	0,00	0,00	0,00	0,00	-33,33
16	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	164,29	0,00	0,00	0,00	0,00	164,29	109,08	0,00	0,00	0,00	0,00	109,08
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	164,29	0,00	0,00	0,00	0,00	164,29	109,08	0,00	0,00	0,00	0,00	109,08

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы 2022г.

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	833,02	0,00		833,02
2	Накопленная амортизация	-669,97	0,00		-669,97
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	163,05	0,00		163,05
4	Поступление	600,00	0,00		600,00
7	Выбытие	0,00	0,00		0,00
8	Амортизационные отчисления	-194,95	0,00		-194,95
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	568,10	0,00		568,10
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	1 433,02	0,00		1 433,02
15	Накопленная амортизация	-864,92	0,00		-864,92
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	1 433,02	0,00		1 433,02
15.2	Накопленная амортизация	-864,92	0,00		-864,92
16	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	568,10	0,00		568,10
17	Поступление	0,00	0,00		0,00
18	Затраты на создание	158,20	0,00		158,20
20	Выбытие	0,00	0,00		0,00
21	Амортизационные отчисления	-335,69	0,00		-335,69
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	390,61	0,00		390,61
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	1 591,22	0,00		1 591,22
28	Накопленная амортизация	-1 200,62	0,00		-1 200,62
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	390,61	0,00		390,61

Основные средства и капитальные вложения в них 2022г.

Примечание 19.1

№ строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Капитальные вложения в	Итого
		Земля, здания и	Офисное и	Транспортные		
1	2	3	4	5	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том	0	136,83	0	0	136,83
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	171,04	0	0	171,04
10	Амортизация	0	-82,10	0	0	-82,10
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том	0	54,73	0	0	54,73
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	171,04	0	0	171,04
23	накопленная амортизация	0	-116,31	0	0	-116,31
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том	0	54,73	0	0	54,73
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	171,04	0	0	171,04
27	накопленная амортизация	0	-116,31	0	0	-116,31
29	Поступление	0	947,73	0	1 059,96	2 007,69
33	Выбытие	0	0	0	-1 059,96	-1 059,96
34	Амортизация	0	-98,69	0	0	-98,69
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том	0	903,78	0	0	903,78
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 118,77	0	0	1 118,77
47	накопленная амортизация	0	-215,00	0	0	-215,00
48	накопленное обесценение	0	0	0	0	0

Примечание 20. Прочие активы

20.1. Прочие активы 2022г.

Таблица 20.1

№ строки	Наименование	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты с персоналом	0,00	0,00	0,00	38,08		38,08
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	367,05	0,00	367,05	279,84		279,84
11	Итого	367,05	0,00	367,05	317,91	0,00	317,91

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства 2022г.

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	110,07	160,52
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	547,49	906,43
11	Итого	657,55	1 066,95

Примечание 30. Капитал

Капитал 2022г.

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2021 г.	0	22 000,00	0	0	0	22 000,00
4.1	Остаток на 31 декабря 2021	0	22 000,00	0	0	0	22 000,00
5	На 1 января 2022 г.	0	22 000,00	0	0	0	22 000,00
8	На 31 декабря 2022 г.	0	22 000,00	0	0	0	22 000,00

Управление капиталом 2022г.

Таблица 31.1

- 31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего
- 31.2. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
- 31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80
- 31.4. На 31 декабря 2022 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 21 583 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 г.: 20 399 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы 2022г.

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 047,71	1 023,64
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 047,71	1 023,64
15	Итого	2 047,71	1 023,64

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
Период отчета					
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2022 г.	12,79	0,00	109,08	121,87
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-0,82	0,00	55,21	54,39
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	11,97	0,00	164,29	176,26
Аналогичный период предыдущего года					
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2021 г.	10,82	0,00	69,27	80,09
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1,98	0,00	39,80	41,78
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	12,79	0,00	109,08	121,87

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы 2022г.

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента,		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	31 173,68	20 920,24
48	Итого	31 173,68	20 920,24
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	800,00	890,00
55	Итого	800,00	890,00
56	Всего	31 973,68	21 810,24

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал 2022г.

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	17 924,74	13 215,45
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 199,90	2 379,47
6	Итого	21 124,64	15 594,91

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы 2022г.

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	474,60	208,95
12	Итого	474,60	208,95

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы 2022г.

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	372,35	352,23
2	Амортизация основных средств	98,69	82,10
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	335,69	194,95
4	Расходы по аренде	1 841,63	1 402,18
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	103,22	116,15
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 587,98	415,45
12	Транспортные расходы	230,52	165,00
13	Командировочные расходы	184,68	102,37
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	110,44	101,26
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	176,95	145,90
17	Прочие административные расходы	3 836,08	2 474,49
18	Итого	8 878,23	5 552,08

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы 2022г.

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	16,29	0
9	Итого	16,29	0

Прочие расходы 2022г.

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	60,28	85,42
6	Итого	60,28	85,42

Примечание 48. Налог на прибыль 2022г.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	572,29	259,79
4	Итого, в том числе:	572,29	259,79
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	572,29	259,79

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим
расходом по налогу на прибыль 2022г.

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 445,54	1 350,74
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	572,29	259,79

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам 2022г.

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	3 445,54	1 350,74

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

Таблица 52.6

№ строки	Наименование	31 декабря 2022 г.					31 декабря 2021 г.					
		С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе дебиторская задолженность клиентов	3	4	5	6	7	3	4	5	6	7	8
1		3 131,03					2 090,88					2 090,88
2	дебиторская задолженность клиентов	3 121,51					2 072,46					2 072,46
6	прочая дебиторская задолженность	9,51					18,42					18,42
25	Итого	3 131,03					2 090,88					2 090,88

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
		Окончание отчетного периода					Начало отчетного периода				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Денежные средства, в том числе:	22 247, 94					21 548, 46				
2	денежные средства на расчетных счетах	22 247, 94					21 548, 46				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					3131,03					2090,88
39	дебиторская задолженность клиентов					3121,51					2072,46
43	прочая дебиторская задолженность					9,51					18,42

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

Таблица 52.12

1	2	Окончание периода отчета				Начало периода отчета			
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
		3	4	5	6	3	4	5	6
Раздел I. Активы									
1 Денежные средства		22 247,94			22 247,94	21 548,46			21 548,46
8 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 121,51			3 121,51	2 072,46			2 072,46
11 дебиторская задолженность		3 121,51			3 121,51	2 072,46			2 072,46
16 Прочие активы		9,51			9,51	18,42			18,42
17 Итого активов		25 378,97			25 378,97	23 639,34			23 639,34
Раздел II. Обязательства									
29 Чистая балансовая позиция		25 378,97			25 378,97	23 639,34			23 639,34

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

Таблица 52.14

		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
		Окончание отчетного периода				Начало отчетного периода			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	22 247,94			22 247,94	21 548,46			21 548,46
2	денежные средства на расчетных счетах	22 247,94			22 247,94	21 548,46			21 548,46
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 131,03			3 131,03	2 090,88			2 090,88
65	дебиторская задолженность клиентов	3 121,51			3 121,51	2 072,46			2 072,46
69	прочая дебиторская задолженность	9,51			9,51	18,42			18,42
71	Итого активов	25 378,97			25 378,97	23 639,34			23 639,34
Раздел II. Обязательства									
113	Итого обязательств								
114	Итого разрыв ликвидности	25 378,97			25 378,97	23 639,34			23 639,34

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

Таблица 52.15

№ строки	Наименование	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	
												3
		Окончание отчетного периода					Начало отчетного периода					
1	2											
Раздел I. Активы												
1	Денежные средства	22 247,94				22 247,94	21 548,46					21 548,46
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 131,03				3 131,03	2 090,88					2 090,88
11	дебиторская задолженность	3 131,03				3 131,03	2 090,88					2 090,88
16	Итого активов	25 378,97				25 378,97	23 639,34					23 639,34
Раздел II. Обязательства												
27	Чистая балансовая позиция	25 378,97				25 378,97	23 639,34					23 639,34

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

Таблица 56.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Окончание отчетного периода					Начало отчетного периода				
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			25 378,97	25 378,97	25 378,97			23 639,34	23 639,34	23 639,34
2	денежные средства, в том числе:			22 247,94	22 247,94	22 247,94			21 548,46	21 548,46	21 548,46
5	денежные средства на расчетных счетах			22 247,94	22 247,94	22 247,94			21 548,46	21 548,46	21 548,46
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			3 131,03	3 131,03	3 131,03			2 090,88	2 090,88	2 090,88
29	дебиторская задолженность, в том числе:			3 131,03	3 131,03	3 131,03			2 090,88	2 090,88	2 090,88
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям										
31	дебиторская задолженность клиентов			3 121,51	3 121,51	3 121,51			2 072,46	2 072,46	2 072,46
35	прочая дебиторская задолженность			9,51	9,51	9,51			18,42	18,42	18,42

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2022 г.

Таблица 58.2

№ строки	Наименование	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Период отчета									
16	Расходы на персонал					4 955,87			4 955,87
20	Общие и административные расходы							84,00	84,00
16	Расходы на персонал					4 051,00			4 051,00
20	Общие и административные расходы							1 402,18	1 402,18

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу 2022г.**

Таблица 58.3

№ строки	Наименование	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
1	2	3	4
Период отчета			
1	Краткосрочные вознаграждения	4 955,87	4 051,00

По состоянию на 31.12.2022г. за 2022г. ключевому управленческому персоналу было начислено 4955,87 тыс.руб, в т.ч. начисленная заработная плата составила 4271,69 тыс.руб., установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды составили 684,19 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021г. за 2021г. ключевому управленческому персоналу было начислено 4051,00 тыс.руб, в т.ч. начисленная заработная плата составила 3481,57 тыс.руб., установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды составили 569,43 тыс.руб.