

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Финанс Трейд Эссет Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финанс Трейд Эссет Менеджмент» (ОГРН 1077760969879), состоящей из 0420002 «Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации» на 31 декабря 2022 года; 0420003 «Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации» за 2022 год; приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год; 0420004 «Отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации» за 2022 год; 0420005 «Отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации» за 2022 год; примечаний к бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации 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 «Финанс Трейд Эссет Менеджмент» 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.

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 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.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки - Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Последующий учет финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Финанс Трейд Эссет Менеджмент» ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определяемого в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Мы отнесли вопрос к ключевым для нашего аудита, поскольку оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, предполагает применение субъективных суждений и связана с неопределенностью, существует риск, что не вся обоснованная информация может быть учтена при создании оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ).

В ходе аудита мы:

- проанализировали методологию в отношении оценки резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) на соответствие требованиям МСФО (IFRS) 9;
- проанализировали обоснованность основных допущений, исходя из сложившейся отраслевой практики, а также с учетом изменений в экономической ситуации;
- провели тестирование внедренных средств контроля над процедурами по определению и мониторингу уровня ожидаемых кредитных убытков, включая средства контроля в отношении исходных данных и своевременного выявления значительного увеличения кредитного риска.

Мы оценили полноту и адекватность раскрытия информации в отношении ОКУ в соответствии с требованиями МСФО (см. примечание 12.1, 12.2 и 12.3 к годовой бухгалтерской отчетности).

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление 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, 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 руководства отсутствует какая-либо иная решительная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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:

- 1) 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 створ, подкуп, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) 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;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- 4) 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;
- 5) 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление 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.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, 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 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 раскрыта 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 настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Татьяна Васильевна Колесникова.

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 01/23 от 09 января 2023 года. (ОИИЗ 21606089490)

Колесникова Татьяна Васильевна, руководитель аудита по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОИИЗ 21606089490)



Аудиторская организация:
АО «Гориславцев, Аудит»
ОГРН 1037714002743
119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, строение 2, этаж 2, ком. В.,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество»
ОИИЗ 11806059756

«23» марта 2023 года

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКНО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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	666	2 128
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 212	31 182
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	31 774	30 928
11	дебиторская задолженность	12	1 438	254
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	20 140	20 000
17	Нематериальные активы	18	779	203
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	6 890	7 003
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	75	4
20	Отложенные налоговые активы	48	7 969	8 119
21	Прочие активы	20	235	323
22	Итого активов		69 967	68 962
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	3
30	кредиторская задолженность	26	-	3
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	-
36	Прочие обязательства	29	2 139	1 934
37	Итого обязательств		2 139	1 936
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	61 574	61 574
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		1 251	1 104
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		5 003	4 347
52	Итого капитала		67 828	67 025
53	Итого капитала и обязательств		69 967	68 962

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 января 2023 г.



Еврейский Владимир Владимирович
(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 577	4 041
4	процентные доходы	34	2 962	1 346
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(25)	1 614
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	3 640	1 080
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 284	3 284
16	Расходы на персонал	42	(5 816)	(5 312)
17	Прямые операционные расходы	43	(49)	(2)
20	Общие и административные расходы	46	(3 158)	(2 796)
22	Прочие доходы	47	2	51
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		840	(734)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(185)	242
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(72)	(14)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(113)	255
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		656	(492)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		147	883
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		147	883

1	2	3	4	5
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов	19	183	1 104
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	(37)	(221)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		147	883
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		802	391

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 февраля 2023 г.



Евreckий Владимир Владимирович
(инициалы, фамилия)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	883	-	-	-	-	-	-	883
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		61 574	-	-	-	-	-	-	1 104	-	-	-	-	-	4 347	67 025
15	Остаток на 31 декабря 20 21 г.		61 574	-	-	-	-	-	-	1 104	-	-	-	-	-	4 347	67 025
18	Остаток на 31 декабря 2021 г. нераспределенный		61 574	-	-	-	-	-	-	1 104	-	-	-	-	-	4 347	67 025
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	656	656
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	147	-	-	-	-	-	-	147
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	147	-	-	-	-	-	-	147
29	Остаток на 31 декабря 2022 г.		61 574	-	-	-	-	-	-	1 251	-	-	-	-	-	5 003	67 828

Генеральный директор
(подпись, расшифровка)

Еврейский Владимир Владимирович
(подпись, фамилия)



10 февраля 2023 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45283587000	83119997	1077760969879	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Финанс Трейд Эссет Менеджмент"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123060, Москва г, Маршала Рыбалко ул, дом № 2, корпус 6

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 125	4 936
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 942)	(1 911)
5	Проценты полученные		3 216	1 019
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(5 442)	(4 636)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(368)	(399)
11	Уплаченный налог на прибыль		(142)	(16)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(309)	74
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 863)	(933)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		2 500	3 625
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		2 500	3 625
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(363)	2 692
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	32 728	30 036
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	32 366	32 728

Генеральный директор
(должность руководителя)

10 февраля 2023 г.



Еврейский Владимир Владимирович
(подпись, фамилия)

**ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00616
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	18.11.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность 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)	Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Партнер», Шуткина Т.А.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой 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	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 123060, г. Москва, ул. Маршала Рыбалко, д.2, корп. 6.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	6
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	российский рубль

Примечание 2. Экономическая среда, в которой ООО "УК "Финанс Трейд Эссет Менеджмент" (далее - "Общество") осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, и особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для компаний.</p> <p>Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020-2021 годах оказало существенное влияние на экономическую ситуацию, привела к сокращению промышленного производства и деловой активности во многих отраслях экономики. В связи с проведением на территории Украины специальной военной операции в 2022 году в отношении российских компаний и граждан были введены дополнительные международные санкции, что оказывает негативное влияние на российскую экономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.</p> <p>По данным Росстата инфляция в России за 2022 год составила 11,94% и стала рекордной за последние 7 лет. По сравнению с 2021 годом инфляция ускорилась на треть, по сравнению с 2020 – в 2,5 раза. Согласно данным Банка России продолжается перенос в цены возросших затрат, связанных с изменениями в технологиях, логистике и платежно-расчетных отношениях. Регулятор ожидает, что с учетом проводимой денежно-кредитной политики инфляция снизится до 5-7% в 2023 году и вернется к 4% в 2024 году.</p> <p>Банк России с 19.09.2023 снизил ключевую ставку до 7,5%.</p> <p>Возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества сложно предсказать с какой-либо степенью уверенности, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p> <p>Тем не менее, Общество не имеет внешних обязательств, и руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества в сложившихся обстоятельствах.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ некредитная финансовая организация руководствовалась соответствующими стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Примечаниям в составе отчетности присвоены номера не по порядку, а в соответствии с текстом Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике. Активы Общества в соответствии с ОСБУ и иными нормативными актами Банка России оцениваются/пероцениваются по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в соответствии с условиями договора.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
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	Не применимо
---	--------------	---	--------------

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Наименование показателя	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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Они основаны на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

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)	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Наиболее существенное влияние оценки и допущения оказали на оценку справедливой стоимости дебиторской задолженности при определении обесценения активов. Информация в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки справедливой стоимости финансовых инструментов раскрыта в Примечании 56.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество оценивает финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно признается справедливая стоимость вышеченного или полученного возмещения, то есть цена сделки. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибыли и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу.

			действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано незначительным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	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 корректировку текущего и предыдущего периода)	С 1 января 2021 года Общество не производило изменений в учетной политике. Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или	Ниже представлены поправки, стандарты и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. 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 поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в

		указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>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. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. Основные положения, предусмотренные данными поправками, следующие:</p> <p>1) обязательства классифицируются как долгосрочные, если организация имеет право отсрочить платеж в отношении погашения обязательств не менее чем на 12 месяцев после отчетной даты. Основное внимание уделяется правам организации на отсрочку платежа, а не правам кредитора требовать возврата задолженности, 2) классификация обязательств определяется на основании наличия права, но не фактических намерений и ожиданий руководства в отношении реализации этого права, 3) право на отсрочку платежа существует только в том случае, если организация соблюдает определенные условия на отчетную дату. Обязательство классифицируется как текущее, если условие нарушено на отчетную дату или до наступления отчетной даты, в освобождение от исполнения обязательств от кредитора получено после отчетной даты, 4) «платеж» определяется как погашение обязательства денежными средствами, другими экономическими ресурсами или собственными долевыми инструментами предприятия. Для конвертируемых инструментов предусмотрены дополнительные положения стандарта.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования.</p> <p>Ожидается, что данные поправки и разъяснения к стандартам не окажут влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. К денежным эквивалентам в отчетности относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом включаются:</p>

			<ul style="list-style-type: none"> • наличные средства в кассе; • средства на расчетных счетах в кредитных организациях, в том числе денежные средства, размещенные по договору на поддержание минимального неснижаемого остатка (МНО) по расчетному счету на срок размещения которых составляет до трех месяцев; • денежные средства в пути; • денежные средства, переданные в доверительное управление (остатки на расчетных счетах доверительного управления); • депозиты в кредитных организациях сроком размещения до трех месяцев. <p>Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг; МНО, срок действия которого составляет более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. При наличии объективных признаков обесценения денежных средств и их эквивалентов формируется резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Общество на дату выдачи (размещения) денежных средств по договору займа или банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит: активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе.</p> <p>По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу не включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента и признаются в составе текущих затрат данного периода. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13. При определении справедливой стоимости используются в максимальной степени релевантные наблюдаемые исходные данные.</p> <p>Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Вложения в финансовые активы, осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес-модели управления этими инвестициями (бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока), отражаются по справедливой стоимости, изменения которой учитываются в составе совокупного дохода.</p> <p>При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением.</p> <p>К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. <p>Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются в составе добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), переносятся на</p>

			счета по учету доходов и расходов. Общество не планирует существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках -перезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости. Общество признает активы в качестве оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующее: - 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. Последующий учет ведет с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Учетная политика в отношении порядка оценки резерва под обесценение дебиторской задолженности представлена в Примечании 52 в составе раздела «Кредитный риск».
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, по статье прочие активы, в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды, либо уменьшают экономические обязательства Общества согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) учета активов.
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 финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, дальнейший учет также ведется по справедливой стоимости.

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. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая 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, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество оценивается по справедливой стоимости, изменение которой признаются в составе прибыли или убытка
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	<p>Инвестиционное имущество (земля или здание – или часть здания – или и то, и другое) – готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящаяся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров, оказания услуг, для административных целей; или (б) продажи в ходе обычной деятельности.</p> <p>Инвестиционное имущество генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых организацией.</p> <p>Объекты собственности, занимаемые владельцем – это недвижимость, удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) для использования в производстве или поставке товаров, или оказании услуг либо в административных целях.</p>
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признаваемой профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определяется исключительно на основе оценки, сделанной независимым оценщиком, обладающим соответствующей квалификацией, опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемые объекты.

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основные средства, при первоначальном признании, оцениваются по первоначальной стоимости, которая определяется как сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение/изготовление.</p> <p>После первоначального признания основные средства учитываются, за исключением земельных участков, зданий и сооружений, по фактической (первоначальной) стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Группа однородных объектов основных средств «Здания и сооружения» учитывается по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения.</p> <p>Справедливая стоимость объекта недвижимости определяется независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию и опыт по проведению оценки объектов недвижимости схожей категории, расположенных на той же территории.</p> <p>Переоценка по группе однородных объектов основных средств «Здания и сооружения» производится ежегодно.</p> <p>Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.</p> <p>Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящее время от выбытия актива, за вычетом затрат на реализацию, если бы состояние и период</p>

			<p>использования объекта основных средств были таковыми, которые ожидаются в конце срока его эксплуатации.</p> <p>Когда Общество намерено использовать актив до конца его физического существования, ликвидационная стоимость такого актива принимается равной нулю. Остаточная стоимость и сроки эксплуатации пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем, подтвержденное наличием надлежаще оформленных документов, удостоверяющих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного	<p>Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. Ежегодная проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление признаков возможного обесценения; существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в</p>

		тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого ПМА, балансовая стоимость ПМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	По всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования применяется линейный способ начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства нехредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общество на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами, иными внутренними документами и трудовыми договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам

		выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами.
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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Признание и последующий учет запасов осуществляются в соответствии с МСФО (IAS) 1, (IAS) 2, Положением Банка России №492-П.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и внутренними регламентными документами.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 16, Положением Банка России №635-П.

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием эффективной ставки процента. Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; -прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	7		7	5		5
3	Денежные средства на расчетных счетах	658		658	2 124		2 124
6	Итого	666		666	2 128		2 128

По состоянию на 31.12.2022 более 98% от общей суммы денежных средств составляли остатки на расчетных счетах в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств 666 тысяч рублей (на 31.12.2021: более 99% - в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств 2124 тысячи рублей). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 года
		3	4
1	Денежные средства	666	2 128
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	31 700	30 600
5	Итого	32 366	32 728

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год

Таблица 5.4

Номер строк и	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 124			2 124
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 124			2 124
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	231 348			231 348
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	231 348			231 348
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(232 813)			(232 813)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(232 813)			(232 813)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	658			658
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	658			658

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 год

Таблица 5.4

Номер строк и	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	617			617

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	617			617
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	162 116			162 116
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	162 116			162 116
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(160 610)			(160 610)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(160 610)			(160 610)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 124			2 124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 124			2 124

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	31 774		31 774	30 928		30 928
13	Итого	31 774		31 774	30 928		30 928

По состоянию на 31.12.2022 100% средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах составляли депозиты в 2 кредитных организациях с общей суммой средств 31774

тысячи рублей (на 31.12.2021: 100% - в 2 кредитных организациях с общей суммой средств 30928 тысяч рублей).

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года: нет (на 31 декабря 2021 года: нет).

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52.

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год**

Таблица 10.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допускаемых к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделка обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	Поная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		30 928										30 928

Выберка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд); размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных в клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		29 400										29 400
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		29 400										29 400
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		154 565										154 565

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	154 565									154 565
11	Прекращение признания финансовых активов,	(153 037)									(153 037)
12	в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(153 037)									(153 037)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	30 928									30 928
37	в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 928									30 928

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,50 - 6,67	62-91 день	6,55 - 6,62	65 - 74 дня

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	442	44	397	282	28	254
6	Прочая дебиторская задолженность	41 978	40 937	1 041	40 928	40 928	
7	Итого	42 420	40 982	1 438	41 211	40 957	254

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 397 тысяч рублей (на 31.12.2021: 254 тысячи рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по коверсионным 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
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	282				40 928	41 211
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	282				40 928	41 211

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 284				4 050	7 334
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 284				4 050	7 334
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 125)				(3 000)	(6 124)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 125)				(3 000)	(6 124)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	442				41 978	42 420
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	442				41 978	42 420

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 год

Таблица 12.2

Но- мер стро- ки	Наименование показателя	Деби- тор- ская зadol- жен- ность клиен- тов	Рас- четы с валют- ными и фондо- выми биржа- ми	Расчеты по кон- версион- ным опе- рациям, произ- водным финансо- вым ин- струмен- там, опе- рациям с ценными бумагами	Деби- тор- ская зadol- жен- ность по фи- нансо- вой аренде	Прочая дебитор- ская зadolжен- ность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 934				40 928	42 862

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 934				40 928	42 862
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 284				4 375	7 659
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 284				4 375	7 659
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 936)				(4 375)	(9 311)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 936)				(4 375)	(9 311)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	282				40 928	41 211
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	282				40 928	41 211

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	28				40 928	40 957
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28				40 928	40 957
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24				18	42
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24				18	42
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8)				(9)	(17)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8)				(9)	(17)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	44				40 937	40 982
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44				40 937	40 982

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2021 год**

Таблица 12.3

Но- мер стро ки	Наименование показателя	Деби- торска я задол- жен- ность клиен- тов	Расчет ы с валют- ными и фондо- выми биржа- ми	Расчеты по конвер- сионным операц- ям, произ- водным финансо- вым инстру- ментам, операц- ям с ценными бумагами	Деби- торская задол- жен- ность по финан- совой аренде	Прочая дебиторска я задол- жен-ность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 643				40 928	42 571
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 643				40 928	42 571
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1				12	13
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1				12	13
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 616)				(12)	(1 627)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 616)				(12)	(1 627)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	28				40 928	40 957

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28				40 928	40 957
----	---	----	--	--	--	--------	--------

Примечание 17. Инвестиционное имущество

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года, в том числе:	22 420			22 420
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 420			22 420
16	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	(2 420)			(2 420)
18	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:	20 000			20 000
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 000			20 000
22	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:	20 000			20 000
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 000			20 000
37	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	140			140
39	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	20 140			20 140
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 140			20 140

Последняя переоценка произведена на 31.12.2022 с привлечением независимого оценщика. При проведении оценки использовались доходный и сравнительный методы.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	2022г.	2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	3 500	3 500
4	Прочее	140	(2 420)
5	Итого	3 640	1 080

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021 года	871			871
2	Накопленная амортизация	(519)			(519)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года	352			352
4	Поступление	34			34
8	Амортизационные отчисления	(183)			(183)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	203			203
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	905			905
15	Накопленная амортизация	(701)			(701)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	203			203
15.2	Накопленная амортизация	(701)			(701)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	203			203
17	Поступление	760			760
21	Амортизационные отчисления	(184)			(184)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	779			779
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 665			1 665
28	Накопленная амортизация	(885)			(885)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	779			779

Приложение 19. Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности						Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее			
		3	4								5		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 года, в том числе:	6 148									6 148		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 497	223								7 720		
3	накопленная амортизация	(1 350)	(223)								(1 572)		
10	Амортизация	(549)									(549)		
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	1 404									1 404		
19	страженное в прочем совокупном доходе	1 404									1 404		
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	7 003									7 003		
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 901	223								9 124		
23	накопленная амортизация	(1 899)	(223)								(2 121)		
25	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	7 003									7 003		
26	первоначальная (переоцененная)	8 901	223								9 124		

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обеспечение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обеспечение	Балансовая стоимость
1	2	3				4	
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2		2	2		2
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный				25		25
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	233		233	296		296
15	Итого	235		235	323		323

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
19	Прочая кредиторская задолженность		3
20	Итого		3

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом		144
3	Расчеты по социальному страхованию		306
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам		1 428
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль		262
7	Авансы (предоплаты) полученные		150
11	Итого		2 139

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 61 574 тысячи рублей. Уставный капитал полностью оплачен.

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2021 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

На 31 декабря 2022 года величина собственных средств составляет 37 183 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 года: 38 117 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 962	1 346
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-перезидентах	2 962	1 346
15	Итого	2 962	1 346

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-перезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.			40 957	40 957
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			25	25
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.			40 982	40 982

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-резидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.			42 571	42 571
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			(1 614)	(1 614)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.			40 957	40 957

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	3 500	3 500
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	140	(2 420)
8	Итого	3 640	1 080

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	3 284	3 284
48	Итого	3 284	3 284
56	Всего	3 284	3 284

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	4 932	4 605
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	876	704
5	Прочее	8	3
6	Итого	5 816	5 312

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 г. год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

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	49	
10	Расходы на технические услуги		2
12	Итого	49	2

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	56	62
2	Амортизация основных средств	296	249
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	184	183
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 046	1 069
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	69	61
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	151	94
17	Прочие административные расходы	1 358	1 078
18	Итого	3 158	2 796

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	2	51
9	Итого	2	51

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	72	14
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	150	(35)
4	Итого, в том числе:	221	(21)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	37	221
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	185	(242)

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	840	(734)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	168	(147)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	88	(3)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(123)	(513)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	211	510
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды		(78)
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	(72)	(14)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	185	(242)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли и или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Резервы по отпускам	257	75		332
2	Резерв под обеспечение прочих активов	8 123	5		8 128
12	Общая сумма отложенного налогового актива	8 380	80		8 460
13	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	78	(72)		6
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	8 458	8		8 466
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
15	Инвестиционная недвижимость	(55)	(133)		(188)
16	Основные средства	(284)	12	(37)	(309)
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(339)	(121)	(37)	(497)
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8 119	(113)	(37)	7 969
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8 119	(113)	(37)	7 969

Примечание 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных внутренних и внешних факторов. В связи с этим возникают риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Общество подвержено кредитному риску, риску ликвидности и рыночному риску.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентами своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами. В целях управления кредитным риском осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности контрагентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов;

- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом

рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности, иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента;

- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) определяется посредством расчета диапазона возможных исходов на основе вероятности дефолта, величины требования, подверженного риску дефолта, размера убытка в случае дефолта и срока до погашения по договору. Оценка убытка, возникающего при дефолте, основывается на разнице между предусмотренным договором денежными потоками и теми потоками, которые кредитор ожидает получить.

Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Обществу обстоятельства.

Будущие кредитные убытки по вкладам в банках определяются с учетом кредитного рейтинга кредитной организации.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Общество будет не в состоянии своевременно и в полном объеме осуществлять платежи по своим обязательствам без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несопадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Рыночный риск

Рыночный риск — риск возникновения у Общества финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определенном в соответствии с бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Общества посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют. В течение 2022 и 2021 года Общество не имело финансовых активов и обязательств в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств, так как активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента.

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

Таблица 52.4

Но мер стро ки	Наименование показателя	С за- держкой платежа менее 30 дней	С за- держкой платежа от 30 до 90 дней	С за- держкой платежа от 90 до 180 дней	С за- держкой платежа от 180 до 360 дней	С за- держкой 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:	31 774					31 774
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 774					31 774
49	Итого	31 774					31 774

на 31 декабря 2021 года

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:	30 928					30 928
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 928					30 928
49	Итого	30 928					30 928

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцененных по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2022 года**

Таблица 52.6

Но мер стро ки	Наименование показателя	С задержко й платежа менее 30 дней	С задержко й платежа от 30 до 90 дней	С задержко й платежа от 90 до 180 дней	С задержко й платежа от 180 до 360 дней	С задержко й 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:	1 142	350			40 928	42 420
2	дебиторская задолженность клиентов	442					442
6	прочая дебиторская задолженность	700	350			40 928	41 978
25	Итого	1 142	350			40 928	42 420

на 31 декабря 2021 года

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:	282				40 928	41 211
2	дебиторская задолженность клиентов	282					282
6	прочая дебиторская задолженность					40 928	40 928
25	Итого	282				40 928	41 211

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оцепивается 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
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	658				7
2	денежные средства на расчетных счетах	658				
4	прочие денежные средства					7
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 774				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 774				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					42 420
39	дебиторская задолженность клиентов					442
43	прочая дебиторская задолженность					41 978

на 31 декабря 2021 года

1	Денежные средства, в том числе:	2 124				5
2	денежные средства на расчетных счетах	2 124				
4	прочие денежные средства					5
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 928				
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 928				
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					41 211
39	дебиторская задолженность клиентов					282
43	прочая дебиторская задолженность					40 928

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов, присвоенных кредитными рейтинговыми агентствами АКРА и «Эксперт РА».

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

Таблица S2.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	666			666
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 212			33 212
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 774			31 774
11	дебиторская задолженность	1 438			1 438
16	Прочие активы	235			235
17	Итого активов	34 113			34 113
Раздел II. Обязательства					
27	Прочие обязательства	2 139			2 139
28	Итого обязательств	2 139			2 139
29	Чистая балансовая позиция	31 974			31 974
на 31 декабря 2021 года					
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 128			2 128
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 182			31 182
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 928			30 928
11	дебиторская задолженность	254			254
16	Прочие активы	323			323
17	Итого активов	33 633			33 633
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3			3
25	кредиторская задолженность	3			3
27	Прочие обязательства	1 934			1 934
28	Итого обязательств	1 936			1 936
29	Чистая балансовая позиция	31 697			31 697

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Больше 15 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
42	Итого обязательств									
на 31 декабря 2021 года										
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3								3
40	прочая кредиторская задолженность	3								3
42	Итого обязательств	3								3

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	666			666
2	денежные средства на расчетных счетах	658			658
4	прочие денежные средства	7			7
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 774			31 774
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 774			31 774
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 438			1 438

1	2	3	4	5	6
65	дебиторская задолженность клиентов	397			397
69	прочая дебиторская задолженность	1 041			1 382
71	Итого активов	33 878			33 878
Раздел II. Обязательства					
113	Итого обязательств				
114	Итого разрыв ликвидности	33 878			33 878

на 31 декабря 2021 года

Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 128			2 128
2	денежные средства на расчетных счетах	2 124			2 124
4	прочие денежные средства	5			5
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 928			30 928
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 928			30 928
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	254			254
65	дебиторская задолженность клиентов	254			254
71	Итого активов	33 310			33 310
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3			3
111	прочая кредиторская задолженность	3			3
113	Итого обязательств	3			3
114	Итого разрыв ликвидности	33 307			33 307

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	666				666
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 212				33 212
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 774				31 774
11	дебиторская задолженность	1 438				1 438
15.1	Прочие активы	235				235
16	Итого активов	34 113				34 113
Раздел II. Обязательства						
25.1	Прочие обязательства	2 139				2 139
26	Итого обязательств	2 139				2 139
27	Чистая балансовая позиция	31 974				31 974

на 31 декабря 2021 года:

Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 128				2 128
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 182				31 182
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30 928				30 928
11	дебиторская задолженность	254				254
15.1	Прочие активы	323				323
16	Итого активов	33 633				33 633
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3				3
24	кредиторская задолженность	3				3
25.1	Прочие обязательства	1 934				1 934
26	Итого обязательств	1 936				1 936
27	Чистая балансовая позиция	31 697				31 697

Примечание 54. Условные обязательства

Судебные разбирательства. На отчетную дату 31 декабря 2022 года руководство Общества не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или

незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Общества.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2022 года Общество не имеет обязательств капитального характера.

Обязательства по операционной аренде. На 31 декабря 2022 года Общество не имеет обязательств по операционной аренде.

Соблюдение особых условий. На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Общество не имело заложенных активов и связанных обязательств.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			27 030	27 030
85	нефинансовые активы, в том числе:			27 030	27 030
86	основные средства (здания)			6 890	6 890
87	инвестиционное имущество			20 140	20 140
на 31 декабря 2021 года					
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			27 003	27 003
85	нефинансовые активы, в том числе:			27 003	27 003
86	основные средства (здания)			7 003	7 003
87	инвестиционное имущество			20 000	20 000

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	32 439		1 438	33 878	33 878
2	денежные средства, в том числе:	666			666	666
3	денежные средства в кассе	7			7	7
5	денежные средства на расчетных счетах	658			658	658
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 774		1 438	33 212	33 212
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 774			31 774	31 774
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 774			31 774	31 774
29	дебиторская задолженность, в том числе:			1 438	1 438	1 438
31	дебиторская задолженность клиентов			397	397	397
35	прочая дебиторская задолженность			1 041	1 041	1 041

на 31 декабря 2021 года

1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	33 056		254	33 310	33 310
2	денежные средства, в том числе:	2 128			2 128	2 128
3	денежные средства в кассе	5			5	5

1	2	3	4	5	6	7
5	денежные средства на расчетных счетах	2 124			2 124	2 124
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	30 928		254	31 182	31 182
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	30 928			30 928	30 928
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 928			30 928	30 928
29	дебиторская задолженность, в том числе:			254	254	254
31	дебиторская задолженность клиентов			254	254	254
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			3	3	3
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			3	3	3
55	кредиторская задолженность, в том числе:			3	3	3
67	прочая кредиторская задолженность			3	3	3

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

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее		779	235	1 015	1 015
3	Итого		779	235	1 015	1 015
на 31 декабря 2021 года						
2	Прочее		203	323	527	527
3	Итого		203	323	527	527

В строке «Прочее» по уровню 2 Общество отражает стоимость нематериальных активов и материально-производственных запасов.

В строке «Прочее» по уровню 3 Общество отражает стоимость прочих активов, в т.ч. сумму прочей дебиторской задолженности по авансам, выданным поставщикам за услуги, за вычетом резерва под обесценение.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Участником Общества с долей 100% является Общество с ограниченной ответственностью «Группа Компаний Партнер».

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими участниками, руководителями, другими связанными сторонами. Эти операции за 2021 и 2022 годы включали выплату заработной платы ключевому управленческому персоналу.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материальное предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
29	Прочие обязательства					899			899
на 31 декабря 2021 года									
29	Прочие обязательства					817			817

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материальное предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					1 296			1 296
за 2021 год									
16	Расходы на персонал					1 294			1 294

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 296	1 294

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия в финансовой отчетности, отсутствуют.

Генеральный директор
(должность, подпись)

10 февраля 2023 г.



В.В. Еврецкий
(инициалы, фамилия)

Пронито и пронумеровано
63 (шестьдесят три) листа
АО «Гориславцев. Аудит»
Т. В. Колесникова

