

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерное общество ВИМ Инвестиции
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерного общества ВИМ Инвестиции**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации Акционерное общество ВИМ Инвестиции за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	8
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	17
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	20
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	23

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества ВИМ Инвестиции

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерное общество ВИМ Инвестиции (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год и приложений к ним.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению

Вопрос признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению был одним из ключевых вопросов аудита, поскольку соответствующая сумма дохода являлась существенной для бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и составила большую часть финансового результата Общества, а также в связи с тем, что правила доверительного управления предусматривают разные типы вознаграждения, в том числе фиксированное и нефиксированное вознаграждение, расчет которого включает ряд параметров.

Информация о выручке от оказания услуг и комиссионных доходах, включая основные их виды, указана в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур в отношении выручки от оказания услуг по доверительному управлению мы на выборочной основе сравнили порядок расчета фиксированного вознаграждения с правилами доверительного управления, а в случае нефиксированного вознаграждения, сравнили проценты, на основании которых была рассчитана сумма вознаграждения, с процентами, установленными правилами доверительного управления. Мы также сравнили стоимости чистых активов, использованных для расчета вознаграждения, с документами фондов, находящихся под управлением.

Мы на выборочной основе сопоставили суммы выручки от оказания услуг с документами, подтверждающими согласование услуг контрагентом, а также с документами, свидетельствующими о поступлении денежных средств за услуги.

Мы изучили отчетности фондов, находящихся под управлением, в том числе проанализировали состав и изменения активов фондов по сравнению с предыдущим периодом.

Мы проанализировали раскрываемую Обществом информацию в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.



Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
-------------------------------	--

Анализ инвестиции в дочернее предприятие на предмет обесценения

Определение возмещаемой стоимости инвестиции зависит от суждений руководства в отношении наличия факторов обесценения, а также их оценок поступления будущих потоков денежных средств от инвестиции. Вложение в одно дочернее предприятие являлось наиболее существенной по стоимости инвестицией. Из-за высокого уровня суждений руководства и существенности инвестиции вопрос проверки данного вложения на обесценение был одним из ключевых вопросов аудита.

Информация об инвестициях Общества представлена в Примечании 15 «Инвестиции в дочерние предприятия» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках проведения аудиторских процедур мы рассмотрели оценку стоимости доли в дочернем предприятии, подготовленную руководством, проанализировали и оценили допущения, в том числе сопоставили прогнозы доходов и расходов, заложенные в оценку, с имеющимися финансовыми данными и экономическими показателями.

Кроме того, наши аудиторские процедуры включали сравнение балансовой стоимости инвестиции в дочернее предприятие с соответствующей стоимостью чистых активов данной организации согласно доступной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основываясь на бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы рассмотрели финансовые результаты деятельности дочернего предприятия, в том числе с точки зрения дальнейших перспектив.

Мы также проанализировали раскрываемую Обществом информацию в отношении инвестиций в дочерние предприятия.

Ответственность руководства и Совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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


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



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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



С.С. Пименова,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений»
на основании доверенности от 17 октября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108415)

31 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1167746123478.
Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, Павелецкая пл., д. 2, стр. 2, оф. 401.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020373.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество ВИМ Инвестиции
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739323600.
Местонахождение: 123112, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, стр. 1, эт. 38, пом. I.

Приложение 1.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45 286 575 000	45 062 86	1027739323600	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 31 » декабря 2022 г.

Акционерное общество ВИМ Инвестиции (АО ВИМ Инвестиции)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 1

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	3 037 210	203 451
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		819 024	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	819 024	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 897 055	7 248 913

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	563	4 784 539
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 512 890	1 076 582
11	дебиторская задолженность	12	1 383 602	1 387 792
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	75
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	459 542	538 091
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	113 549	79 321
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	421 071	109 445
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 276	1 276
20	Отложенные налоговые активы	48	231 195	108 434
21	Прочие активы	20	39 716	175 126
22	Итого активов		9 019 638	8 464 132
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	-
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		398 214	516 872
27	средства клиентов	23	-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	217 181	52 204
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	181 033	464 668
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	292 219	229 119
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	300	300
36	Прочие обязательства	29	962 581	1 257 185
37	Итого обязательств		1 653 314	2 003 476

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	200 403	200 403
39	Добавочный капитал	30	202 142	284 597
40	Резервный капитал	30	10 020	10 020
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 953 759	5 965 636
52	Итого капитала		7 366 324	6 460 656
53	Итого капитала и обязательств		9 019 638	8 464 132

Генеральный директор
(должность руководителя)



(инициалы, фамилия)

« 31 » марта 2023 г.

Приложение 2.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45 286 575 000	45062866	1027739323600	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2022 г.

Акционерное общество ВИМ Инвестиции (АО ВИМ Инвестиции)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ год	За _____ год
			20 22 г.	20 21 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(264 910)	240 775
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	(746 924)	-
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-
4	процентные доходы	34	498 801	236 270
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	-

6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		167	208
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(136 766)	9 951
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	-	-
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	4 481	1 690
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	115 331	(7 344)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	4 815 655	7 209 586
16	Расходы на персонал	42	(1 693 058)	(1 902 269)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 171 314)	(3 156 407)
18	Процентные расходы	44	(7 654)	(2 844)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(365 437)	(487 400)

21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	9 076	5 478
23	Прочие расходы	47	(79 494)	(16 239)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 242 864	1 890 680
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(254 741)	(389 209)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(377 502)	(382 690)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	122 761	(6 519)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		988 123	1 501 471
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-

39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-

51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-

66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		988 123	1 501 471

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 31 » марта 2023 г.

Приложение 4.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45 286 575 000	45 062 8	1027739323600	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год 2022 г.

Акционерное общество ВИМ Инвестиции (АО ВИМ Инвестиции)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1,

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ год	За _____ год
			20 22 г.	20 21 г.
1	2	3	4	5

Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности

1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(771 928)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		4 829 011	8 327 112
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 816 746)	(3 948 230)
5	Проценты полученные		529 647	211 482
6	Проценты уплаченные		(7 654)	(2 844)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 925 207)	(1 468 686)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 160)	(8 539)

11	Уплаченный налог на прибыль		(314 401)	(484 241)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(145 179)	(30 151)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		370 387	2 595 903

Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности

14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(75 630)	(59 401)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(33 955)	(45 149)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		218 956	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		5 063 906	14 330
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(7 461 797)	(538 270)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(2 288 520)	(628 490)

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности

32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(39 654)	(75 747)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(39 654)	(75 747)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 957 787)	1 891 666
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		5 043	168
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	4 990 553	3 098 719
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	3 037 809	4 990 553

Генеральный директор
(должность руководителя)



(инициалы, фамилия)

« 31 » марта 2023 г.

**Примечание 1. Основная деятельность
некредитной финансовой организации**

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-10038-001000, 21-000-1-00059
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20 марта 2007 года; 06 марта 2002 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению ценными бумагами; деятельность по управлению инвестиционными фондами, ПИФ и НПФ
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	В соответствии с учредительными документами
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение I
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение I
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность персонала в 2022 году составила 157 человек. Среднесписочная численность персонала в 2021 году составила 158 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.</p> <p>В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничениями характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свой счет в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.</p> <p>Данные тенденции могут оказать существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, оценить последствия этих тенденций в обозримой перспективе представляется затруднительным.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

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 действующими на территории Российской Федерации Отраслевыми стандартами правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Положению ЦБ РФ № 532-П (далее - Положение).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	С 01.01.2018 года Общество осуществило переход на новый План счетов бухгалтерского учета и отраслевые стандарты бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций («ОСБУ»), установленные Банком России для профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов. В соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, некредитная финансовая организация обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы, передаются другим организациям; обусловливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.</p>

	<p>Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p>	<p>В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки <p>На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность.</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Проверка на обесценение основных средств, нематериальных активов и долей участия. <p>Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов ОС, НМА и долей участия или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Оценка справедливой стоимости. <p>При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обособанности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА). <p>При определении суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества</p>
2	МСФО (IAS) 1	

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>оценивает вероятность использования всей суммы отложенных налоговых активов. Использование отложенных налоговых активов зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. <p>5. Ставка привлечения дополнительных заёмных средств арендатором на дату начала аренды Общества в качестве арендатора оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые не осуществлены на эту дату, с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заёмных средств арендатором - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заёмные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.</p>

	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справедливой стоимости; - Амортизированной стоимости. <p>Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходящая цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных операций или рыночной информации по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Общество использует три наиболее широко используемые метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет – ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3). Исходные данные Уровня 1 – это котироваемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 – это исходные данные, которые не являются котироваемыми ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Исходные данные Уровня 3 – это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны; таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается невысокая (если наблюдается вообще) рыночная активность по операциям с активом или обязательством на дату оценки. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая</p>
	<p>3</p>	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>допущения о риске. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.</p> <p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации ежедневно. Общество учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике			

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)</p>	<p>В 2022 году изменения, связанные с применением новых МСФО не вносились.</p>

	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.</p> <p><i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i></p> <p>В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Учитываемая род деятельности Общества данный стандарт не окажет влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»</i></p> <p>В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p>
<p>8 МСФО (IAS) 8</p>		

<ul style="list-style-type: none"> ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств; ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода; ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств; ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом; ▶ необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев. <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.</p> <p>В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств, необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа, а также возможность досрочного применения.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль»</i></p> <p>В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.</p> <p>Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.</p> <p>Организация должна применять поправки в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.</p>	
--	--

<p>На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на расчет отложенных налогов.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»</i></p> <p>22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не привело к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организации должны использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</i></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при</p>		
---	--	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p><i>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»</i></p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.</p> <p>Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат обязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует. В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Обществу включат в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже и депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами и средствами в клиринговых организациях. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто платежи и поступления от операций, связанных с выдачей и погашением займов в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

		<p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов: <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то есть данная категория представляет собой остаточную категорию. Долговые финансовые активы, приобретенные/выданные/размещенные главным образом с целью уступки требования/продажи, в ближайшем будущем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения.</p> <p>При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков. Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
<p>11</p>	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Не применимо.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (заграт по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерними являются компании, которые находятся под контролем Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Компании определяются ассоциированными Обществу в соответствии с МСФО (IAS) 28. Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения и на конец каждого отчетного года тестируются на обесценение. В случае выявления обесценения, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», формируется резерв.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с акционерами, нефинансовые активы признаются по первоначальной стоимости и впоследствии тестируются на обесценение. Первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток. При этом изменения собственного кредитного риска по такому обязательству отражаются в составе прочего совокупного дохода. Производные финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.</p> <p>Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов. <p>Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, производимой независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
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>Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; - себестоимость данного объекта может быть надежно оценена. <p>Едицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.</p> <p>Общество устанавливает сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Здания - до 150 лет (в зависимости от типа) - Машины и оборудование - 2 года, 5 лет (в зависимости от типа) - Производственные и хозяйственный инвентарь – 7 лет - Линии связи - 5 лет - Системы вентиляции, пожаротушения - 5 лет - Транспортные средства - 5 лет - Сооружения и передаточные устройств - 5 лет - Незавершенное строительство – до 150 лет (в зависимости от типа) - Другие виды основных средств - 5 лет

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом 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. <p>Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Единицей учета является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества 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. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются пересмотренно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Базы данных и программное обеспечение – согласно договору. Если срок в договоре не определен, в зависимости от типа ПО: пользовательское – 5 лет, бизнес-приложение – 10 лет; - Товарные знаки – 10 лет; - Прочие нематериальные активы – согласно договору/ ожидаемому сроку. <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанным обязательствам, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При не накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает резерв – оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчет приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование не применяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Общество создает резервы - оценочные обязательства по незаконченным судебным делам и по налоговым претензиям, а также резервы на случай чрезвычайных расходов и прочим обязательствам некредитного характера.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Учет аренды у арендатора</p> <p>На дату начала аренды Общество признает обязательства, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Активы в форме права пользования учитываются как основные средства и оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. до 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.</p> <p>Учет финансовой аренды у арендодателя</p> <p>Общество отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Процентный доход исчисляется на основе графика, отражающего постоянную периодическую норму доходности по чистой инвестиции. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	<p>Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.</p> <p>Общество учитывает договоры аренды (отдельные компоненты договора аренды) в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в том случае, если стоимость нового базового актива не превышает 300 тысяч рублей.</p> <p>Общество не признает договор аренды в качестве аренды объектов с низкой стоимостью в том случае, если базовый актив будет в дальнейшем передан в субаренду. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества.</p> <p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала, признается эмиссионным доходом.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа Обществом собственных акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал Общества формируется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах "Общие и административные расходы".
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

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 на расчетных счетах	3 037 256	46	3 037 210	203 453	2	203 451
2	Итого	3 037 256	46	3 037 210	203 453	2	203 451

По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одном банке (на 31 декабря 2021 года: в двух банках) с общей суммой денежных средств, превышающей 400 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 3 037 032 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 года: 203 435 тысяч рублей), или 99,99 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года: 99,99 процента, в том числе на долю одного из банков приходилось 202 747 тысяч рублей, или 99,65 процента от общей суммы денежных средств). Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	3 037 210	203 451
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	553	4 784 529
3.1	Прочее	46	2 573
4	Итого	3 037 809	4 990 553

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2022 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	203 453	203 453
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	203 453	203 453
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	21 596 371	21 596 371
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 596 371	21 596 371
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18 742 611)	(18 742 611)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 742 611)	(18 742 611)
7	Прочие изменения, в том числе:	(19 957)	(19 957)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 957)	(19 957)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 037 256	3 037 256
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 037 256	3 037 256

Выверка изменений полной балансовой стоимости

денежных средств за 2021 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	293 665	293 665
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	293 665	293 665
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	39 293 798	39 293 798
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39 293 798	39 293 798
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(39 384 177)	(39 384 177)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(39 384 177)	(39 384 177)
7	Прочие изменения, в том числе:	167	167
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	167	167
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	203 453	203 453
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	203 453	203 453

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2
3	Прочие изменения, в том числе:	44	44
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44	44
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46	46
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46	46

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму 44 тысячи рублей.

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	3
3	Прочие изменения, в том числе:	(1)	(1)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	2
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2

**Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как
оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	819 024	-
2	Итого	819 024	-

**Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке
классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Прочие выданные займы	819 024	-
2	Итого	819 024	-

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

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
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	4 786 716	2 570	4 784 146
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	551	-	551	381	-	381
3	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	-	2	2	-	2
4	Прочее	10	-	10	10	-	10
5	Итого	563	-	563	4 787 109	2 570	4 784 539

По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одном банке (на 31 декабря 2021 года: в одном банке) с общей суммой средств, превышающей 400 тысяч рублей. Совокупная сумма этих средств составила 551 тысячу рублей (на 31 декабря 2021 года: 4 786 716 тысяч рублей), или 97,88 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов). Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 52.8. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56.6.

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, и допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 786 716	381	2	10	4 787 109
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 786 716	381	2	10	4 787 109
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	600 000	540	-	-	600 540
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	600 000	540	-	-	600 540
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 452 745)	(370)	-	-	(5 453 115)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 452 745)	(370)	-	-	(5 453 115)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
7	Прочие изменения, в том числе:	66 029	-	-	-	66 029
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	66 029	-	-	-	66 029
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	551	2	10	563
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	551	2	10	563

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 805 052	-	3	10	2 805 065
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 805 052	-	3	10	2 805 065
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	13 500 000	510	-	-	13 500 510
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 500 000	510	-	-	13 500 510
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 670 180)	(129)	-	-	(11 670 309)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 670 180)	(129)	-	-	(11 670 309)
7	Прочие изменения, в том числе:	151 844	-	-	-	151 844
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151 844	-	-	-	151 844
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 786 716	381	2	10	4 787 109
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 786 716	381	2	10	4 787 109

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 570	2 570
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 570	2 570
3	Прочие изменения, в том числе:	(2 570)	(2 570)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 570)	(2 570)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму (2 570) тысяч рублей.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 166	1 166
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 166	1 166
3	Прочие изменения, в том числе:	1 404	1 404
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 404	1 404
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 570	2 570
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 570	2 570

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		31 декабря 2021	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7.18% - 8.18%	от 1 до 75 дней

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

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
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 556 050	43 160	2 512 890	1 090 152	13 570	1 076 582
2	Итого	2 556 050	43 160	2 512 890	1 090 152	13 570	1 076 582

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2022 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 090 152	1 090 152
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 090 152	1 090 152
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 015 317	11 015 317
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 015 317	11 015 317
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 683 366)	(9 683 366)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 683 366)	(9 683 366)
7	Прочие изменения, в том числе:	133 947	133 947
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	133 947	133 947
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 556 050	2 556 050
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 556 050	2 556 050

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2021 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	531 352	531 352
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	531 352	531 352
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 638 270	11 638 270
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 638 270	11 638 270
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 163 650)	(11 163 650)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 163 650)	(11 163 650)
7	Прочие изменения, в том числе:	84 180	84 180
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 180	84 180
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 090 152	1 090 152
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 090 152	1 090 152

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2022 год**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 570	13 570
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 570	13 570
3	Прочие изменения, в том числе:	29 590	29 590
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 590	29 590
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	43 160	43 160
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43 160	43 160

В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму 29 590 тысяч рублей.

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2021 год**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 420	4 420
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 420	4 420
3	Прочие изменения, в том числе:	9 150	9 150
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 150	9 150
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13 570	13 570
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 570	13 570

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

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
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 931	2	1 929	17 619	58	17 561
2	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	7 879	174	7 705	-	-	-
3	Прочая дебиторская задолженность	1 490 586	116 618	1 373 968	1 377 264	7 033	1 370 231
4	Итого	1 500 396	116 794	1 383 602	1 394 883	7 091	1 387 792

На 31.12.2022 года: Дебиторская задолженность по управлению ценными бумагами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами представлена по строке Прочая дебиторская задолженность в сумме 1 381 949 тысяч рублей, на долю двух крупнейших контрагентов приходится 54% от общей задолженности.
На 31.12.2021 года: Дебиторская задолженность по управлению ценными бумагами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами представлена по строке Прочая дебиторская задолженность в сумме 1 370 231 тысяч рублей, на долю двух крупнейших контрагентов приходится 32% от общей задолженности.
Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.6.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	17 619	-	1 377 264	1 394 883
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 619	-	1 377 256	1 394 875
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	8	8
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	28 534	8 508	5 859 505	5 896 547
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 534	8 508	5 859 505	5 896 547
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(29 918)	(820)	(5 740 523)	(5 771 261)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(29 918)	(820)	(5 740 523)	(5 771 261)
8	Прочие изменения, в том числе:	(14 304)	191	(5 660)	(19 773)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 304)	191	(115 470)	(129 583)
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	109 810	109 810
11	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 931	7 879	1 490 586	1 500 396
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 931	7 879	1 380 768	1 390 578
13	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	109 818	109 818

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 578	9 174	2 504 217	2 516 969
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 578	9 174	2 504 209	2 516 961
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	8	8
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	97 282	815	7 175 101	7 273 198
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	97 282	815	7 175 101	7 273 198
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(70 502)	(10 425)	(8 295 503)	(8 376 430)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70 502)	(10 425)	(8 295 503)	(8 376 430)
8	Прочие изменения, в том числе:	(12 739)	436	(6 551)	(18 854)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 739)	436	(6 551)	(18 854)
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 619	-	1 377 264	1 394 883
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 619	-	1 377 256	1 394 875
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	8	8

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	58	-	7 033	7 091
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	58	-	7 025	7 083
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	8	8
4	Прочие изменения, в том числе:	(56)	174	109 585	109 703
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(56)	174	(225)	(107)
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	109 810	109 810
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	174	116 618	116 794
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	174	6 800	6 976
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	109 818	109 818

В строке 4 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на общую сумму 109 703 тысяч рублей.

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	27 594	27 596
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	27 586	27 588
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	8	8
4	Прочие изменения, в том числе:	56	(20 561)	(20 505)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56	(20 561)	(20 505)
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	58	7 033	7 091
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	58	7 025	7 083
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	8	8

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	На 30 сентября 2022 года				На 31 декабря 2021 года				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Дочернее предприятие 1	401 219	-	401 219	100,00	401 219	-	401 219	100,00	643
2	Дочернее предприятие 2	-	-	-	-	110 400	7 345	103 055	100,00	643
3	Дочернее предприятие 3	29 999	-	29 999	100,00	29 999	-	29 999	100,00	643
4	Дочернее предприятие 4	3 818	-	3 818	100,00	3 818	-	3 818	100,00	756
5	Дочернее предприятие 5	25 000	494	24 506	100,00					643
6	Итого	460 036	494	459 542		545 436	7 345	538 091		

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия
за 2022 год**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31.12.2021 года	7 345
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(6 851)
3	Резерв под обесценение на 31.12.2022 года	494

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия
за 2021 год**

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31.12.2020 года	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	7 345
3	Резерв под обесценение на 31.12.2021 года	7 345

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	105 533	-	-	105 533
2	Накопленная амортизация	(55 470)	-	-	(55 470)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	50 063	-	-	50 063
4	Поступление	40 233	-	-	40 233
5	Затраты на создание	15 818	-	-	15 818
6	Амортизационные отчисления	(26 793)	-	-	(26 793)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
7	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	79 321	-	-	79 321
8	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	161 584	-	-	161 584
9	Накопленная амортизация	(82 263)	-	-	(82 263)
10	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	161 584	-	-	161 584
11	Накопленная амортизация	(82 263)	-	-	(82 263)
12	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	79 321	-	-	79 321
13	Поступление	43 974	-	-	43 974
14	Затраты на создание	10 337	-	-	10 337
15	Амортизационные отчисления	(20 083)	-	-	(20 083)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	113 549	-	-	113 549
17	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	215 895	-	-	215 895
18	Накопленная амортизация	(102 346)	-	-	(102 346)
19	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	113 549	-	-	113 549

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года, в том числе:	-	10 078	400	57 345	-	67 823	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	37 591	7 966	174 043	-	219 600	
3	накопленная амортизация	-	(27 513)	(7 566)	(116 698)	-	(151 777)	
4	Поступление	-	42 008	6 643	58 580	4 647	111 878	
5	Выбытие	-	-	-	(718)	-	(718)	
6	Амортизация	-	(5 716)	(285)	(63 537)	-	(69 538)	
7	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	-	46 370	6 758	51 670	4 647	109 445	
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	79 599	14 609	231 905	4 647	330 760	
9	накопленная амортизация	-	(33 229)	(7 851)	(180 235)	-	(221 315)	
10	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	-	46 370	6 758	51 670	4 647	109 445	
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	79 599	14 609	231 905	4 647	330 760	
12	накопленная амортизация	-	(33 229)	(7 852)	(180 235)	-	(221 316)	

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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	Прочее	6			
1	2	3	4	5	6	7	8	
13	Поступление	158 650	12 575	5 789	189 795	-	366 809	
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	4 647	-	(4 647)	-	
15	Выбытие	-	(53)	-	(163 499)	-	(163 552)	
16	Амортизация	(4 603)	(13 556)	(2 177)	(34 793)	-	(55 129)	
17	Прочее	-	-	-	163 499	-	163 499	
18	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	154 047	45 336	15 016	206 672	-	421 071	
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	158 650	92 121	25 045	258 200	-	534 016	
20	накопленная амортизация	(4 603)	(46 785)	(10 029)	(51 528)	-	(112 945)	

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13 553	-	13 553	14 134	-	14 134
2	Расчеты с персоналом	743	-	743	339	-	339
3	Расчеты по социальному страхованию	220	-	220	220	-	220
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 763	1 563	25 200	160 433	-	160 433
5	Итого	41 279	1 563	39 716	175 126	-	175 126

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	-	-	-	-	-
2	Поступление (создание)	3 595	4 062	23 717	3 934	35 308
3	Выбытие	(3 595)	(4 062)	(23 717)	(3 934)	(35 308)
4	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	-	-	-	-	-
5	Поступление (создание)	829	3 614	1 254	-	5 697
6	Выбытие	(829)	(3 614)	(1 254)	-	(5 697)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

за 2022 года

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 563	1 563
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	1 563	1 563

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	217 181	52 204
2	Итого	217 181	52 204

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Рубли: от 6,33 до 9,5	до 1004 дней	Рубли: от 6,33 до 9,3 Долл. США: 5,98	до 1096 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	25 980	41 531
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	63	202
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	57	-
4	Прочая кредиторская задолженность	154 933	422 935
5	Итого	181 033	464 668

Прочая кредиторская задолженность в основном представлена на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года задолженностью за агентские услуги по привлечению клиентов/пайщиков. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.13. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.6.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	300	300
2	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	300	300

С целью обеспечения достаточности ликвидных активов, некредитная финансовая организация разместила денежные средства на расчетном счете в банке для целей покрытия чрезвычайных расходов. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств на счете составил 300 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 300 тысяч рублей).

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	793 378	1 048 837
2	Расчеты по социальному страхованию	127 576	171 044
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	40 794	35 873
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	833	1 431
5	Итого	962 581	1 257 185

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 31 декабря 2020 года	200 403 232	200 403	200 403
2	Остаток на 31 декабря 2021 года	200 403 232	200 403	200 403
3	На 31 декабря 2021 года	200 403 232	200 403	200 403
4	На 31 декабря 2022 года	200 403 232	200 403	200 403

Уставный капитал Общества состоит из 200 403 232 (Двести миллионов четыреста три тысячи двести тридцать две) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 рубль (номер государственной регистрации 1-01-00731-Н). Все выпущенные акции размещены среди акционеров и оплачены полностью. Решение единственного акционера от 30.06.2022 года - чистую прибыль Общества по результатам финансового 2021 года не распределять, выплаты дивидендов по акциям Общества не производить. Резервный капитал сформирован в полном объеме, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года составляет 10 020 тыс. руб.

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала 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 80 000 тысяч рублей. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации с учетом событий после отчетной даты составляет 1 531 092 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года с учетом событий после отчетной даты: 3 035 772 тысяч рублей).

**Примечание 32. Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток**

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	(746 924)	(746 924)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(746 924)	(746 924)
3	Итого	(746 924)	(746 924)

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	498 801	236 270
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	66 029	151 844
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	136 539	84 076
4	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	191	350
5	прочее	296 042	-
6	Итого	498 801	236 270

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	2 570	13 570	7 091	23 231
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(2 570)	29 590	109 703	136 723
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	-	43 160	116 794	159 954

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	1 166	4 420	27 596	33 182
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 404	9 150	(20 505)	(9 951)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	2 570	13 570	7 091	23 231

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

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	4 481	1 690
2	Итого	4 481	1 690

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях	115 331	(7 344)
2	Итого	115 331	(7 344)

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы**

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	4 530 105	6 768 431
2	Итого	4 530 105	6 768 431
Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Агентское вознаграждение	278 153	374 271
4	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	874	66 884
5	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	6 523	-
6	Итого	285 550	441 155
7	Всего	4 815 655	7 209 586

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 415 073	1 555 501
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	256 253	278 679
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	18 768	58 416
3.1	Расходы по выходным пособиям	6	2 359
4	Прочее	2 958	7 314
5	Итого	1 693 058	1 902 269

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 256 253 тысячи рублей (за 2021 год: 278 679 тысяч рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Прочее	18 768	58 416
2	Итого	18 768	58 416

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	15 158	30 472
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	11 594	624
3	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 103 423	3 072 162
4	Расходы на технические услуги	35 103	53 149
5	Прочее	6 036	-
6	Итого	1 171 314	3 156 407

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	7 654	2 844
2	Итого	7 654	2 844

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	33 468	70 237
2	Амортизация основных средств	55 130	69 538
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	20 083	26 793
4	Расходы по аренде	67 829	82 391
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	61 996	43 161
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	29 671	32 434
7	Расходы по страхованию	3 018	10
8	Расходы на рекламу и маркетинг	20 988	52 846
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	30 512	30 616
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	720	-
11	Представительские расходы	2 840	1 459
12	Транспортные расходы	1 551	7 319
13	Командировочные расходы	1 956	713
14	Штрафы, пени	22	154
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 179	9 728
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	9 881	18 124
17	Прочие административные расходы	18 593	41 877
18	Итого	365 437	487 400

Расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, в 2022 году составили 67 829 тысяч рублей (в 2021 году - 82 391 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	6 288	3 609
2	Доходы от списания кредиторской задолженности	42	136
3	Прочие доходы	2 746	1 733
4	Итого	9 076	5 478

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	51	-
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1 563	-
3	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	5 220	7 242
4	Прочие расходы	72 660	8 997
5	Итого	79 494	16 239

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Компания получает по договорам аренды нежилые помещения и парковочные места во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности на срок больше и меньше 1 года. При этом договоры аренды сроком меньше 1 года содержат условие преимущественного права перед другими арендаторами на продление срока действия договоров аренды у Компании на тех же условиях или на условиях, заранее известных сторонам. Компания учитывает срок аренды по таким договорам аренды с учетом дополнительных периодов, на которые договор аренды может быть продлен на основании своих ожиданий и прошлого опыта в отношении исполнения опционов на продление договоров аренды. Срок аренды нежилых помещений и парковочных мест составляет 3 года.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Компания не применяет упрощение по п. 15 МСФО (IFRS) и отделяет эксплуатационные и коммунальные платежи (компоненты, не являющиеся арендой) от компонентов аренды. Таким образом, расходы на эксплуатацию и содержание арендуемых арендатором помещений не включаются в оценку арендного обязательства.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды у Компании отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой у Компании отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	В 2022 году понесены затраты, связанные с приведением полученного объекта аренды в состояние пригодное для использования в запланированных целях. Компенсация не предусмотрена
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В течении 2022 года пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде был произведен в связи с изменением условий договоров аренды
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По истечении трехлетнего признания объектов финансовой аренды, при постановке на новый трехлетний период используется действующая процентная ставка. Ставка дисконтирования определяется Компанией в соответствии с внутренними нормативными документами Компании.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	206 672	51 670
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	217 181	52 204

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	7 845	3 089
2	проценты уплаченные	7 654	2 844
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	191	245
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	39 654	75 747
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	39 654	75 747
6	Итого отток денежных средств	47 499	78 836

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Компания предоставляет нежилые помещения по договорам аренды во временное возмездное владение и пользование на срок, сопоставимый со сроком арендуемых помещений. С учетом сопоставимости в сроках основных договоров аренды и субаренды Компания классифицировала договоры субаренды нежилых помещений в качестве финансовой аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Компания предоставляет нежилые помещения по договорам аренды компаниям финансового сектора. При согласовании заключения, расторжения и продления договоров аренды используются стандартные существенные условия договоров аренды, тем самым снижая потенциальные риски, связанные с базовым активом как для арендодателя, так и для арендатора
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Существенных изменений не было
4	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка дисконтирования определяется в соответствии с внутренними нормативными документами Компании.

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

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	8 936	-
2	менее 1 года	3 252	-
3	от 1 года до 2 лет	5 684	-
4	Незаработанный финансовый доход	(1 057)	-
5	Чистая инвестиция в аренду	7 879	-
6	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	7 879	-

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	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	377 502	382 690
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(122 761)	6 519
3	Итого, в том числе:	254 741	389 209
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	254 741	389 209

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 242 864	1 890 680
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	248 573	378 136
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(21 725)	(347)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	26 677	11 420
6	Прочее	1 216	-
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	254 741	389 209

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.	
		3	4			5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	Аренда	42	382	-	-	424	
2	Расчеты с персоналом	63 717	(24 884)	-	-	38 833	
3	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	60	-	-	-	60	
4	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	4 647	27 666	-	-	32 313	
5	Ценные бумаги	1 469	147 997	-	-	149 466	
6	Начисление кредиторской задолженности	40 800	(22 329)	-	-	18 471	
7	Нематериальные активы	315	1 871	-	-	2 186	
8	Основные средства	131	913	-	-	1 044	
9	Общая сумма отложенного налогового актива	111 181	131 616	-	-	242 797	
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	111 181	131 616	-	-	242 797	
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу							
11	Дебиторская задолженность клиентов	(2 747)	(8 855)	-	-	(11 602)	
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 747)	(8 855)	-	-	(11 602)	
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	108 434	122 761	-	-	231 195	
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	108 434	122 761	-	-	231 195	

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2021 г.	
		3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	1 360	(1 318)	-	42
2	Расчеты с персоналом	21 020	42 697	-	63 717
3	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	60	-	-	60
4	Резервы под обеспечение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	6 637	(1 990)	-	4 647
5	Ценные бумаги	-	1 469	-	1 469
6	Начисление кредиторской задолженности	85 630	(44 830)	-	40 800
7	Нематериальные активы	134	181	-	315
8	Основные средства	112	19	-	131
9	Общая сумма отложенного налогового актива	114 953	(3 772)	-	111 181
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	114 953	(3 772)	-	111 181
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Дебиторская задолженность клиентов	-	(2 747)	-	(2 747)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(2 747)	-	(2 747)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	114 953	(6 519)	-	108 434

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	114 953	(6 519)	-	108 434

Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года налоговый учет некредитной финансовой организации соответствует законодательству и в связи с этим отсутствует необходимость резерва в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных различий между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг С
1	2	3
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	
2	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	819 024
3	прочие выданные займы	819 024
4	Итого	819 024

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА	Рейтинг D	Рейтинг С	Рейтинг В
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	199	3 037 011
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	199	3 037 011
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	563
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	551
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	2
6	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	10
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 512 890	-
8	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 512 890	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА	Рейтинг D	Рейтинг C	Рейтинг B
1	2	3	4	5	6
9	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	150 508	157 447	1 075 647	-
10	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 930	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	7 705	-
12	прочая дебиторская задолженность	150 508	157 447	1 066 012	-

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА	Рейтинг D	Рейтинг C	Рейтинг B
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	688	202 763
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	688	202 763
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	4 784 539
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	4 784 146
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	381
6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	2
7	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	10
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	18 407	1 058 175	-
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	18 407	1 058 175	-
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	371 426	136 331	880 035	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА	Рейтинг D	Рейтинг C	Рейтинг B
1	2	3	4	5	6
11	дебиторская задолженность клиентов	-	13 678	3 883	-
12	прочая дебиторская задолженность	371 426	122 653	876 152	-

Примечания по информации о кредитных рейтингах составлены на основе внутренних рейтингов. Внутренний рейтинг контрагента, эмитента или заемщика (за исключением суверенного заемщика) присваивается на основе экспертного мнения аналитика по кредитным рискам основываясь на качественных и количественных характеристиках контрагента, эмитента или заемщика. Для целей проверки достоверности, внутренний рейтинг сопоставляется с внешним рейтингом контрагента, эмитента или заемщика, если ему присвоен внешний рейтинг, а также с внутренними рейтингами по сопоставимым клиентам. Процедура определения рейтинга суверенного контрагента включает в себя проведение кредитного анализа, предусмотренного базовой моделью ранжирования, а также отражение экспертного мнения о позитивных и негативных факторах, способных оказать влияние на рейтинг суверенного контрагента в будущем. Рейтингу А в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от AAA+ до AA-, Moody's от Aaa до Aa3 или внутренний рейтинг от 1 до 3; Рейтингу В в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от A+ до BBB-, Moody's от A1 до Baa3, АКРА AAA(RU), Эксперт РА ruAAA или внутренний рейтинг от 4 до 9; Рейтингу С в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от BB+ до B-, Moody's от Ba1 до B3, АКРА от AA+(RU) до B- (RU), Эксперт РА от ruAA+ до ruB- или внутренний рейтинг от 10 до 15; Рейтингу D в БФО соответствует рейтинг Агентств S&P, Fitch от CCC+ до Default, Moody's от Caa1 до Default, АКРА от CCC(RU) до D(RU), Эксперт РА от ruCCC до ruD или внутренний рейтинг от 16 до 18.

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

Таблица 52.12

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	3 037 210	-	-	3 037 210
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	819 024	-	-	819 024
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	819 024	-	-	819 024
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 897 055	-	-	3 897 055
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	563	-	-	563
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 512 890	-	-	2 512 890
7	дебиторская задолженность	1 383 602	-	-	1 383 602
8	Инвестиции в дочерние предприятия	455 724	3 818	-	459 542
9	Итого активов	8 209 013	3 818	-	8 212 831
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	371 678	26 536	-	398 214
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	217 181	-	-	217 181
12	кредиторская задолженность	154 497	26 536	-	181 033
13	Итого обязательств	371 678	26 536	-	398 214
14	Чистая балансовая позиция	7 837 335	(22 718)	-	7 814 617

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

Таблица 52.12

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	203 451	-	-	203 451
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 213 378	34 813	722	7 248 913
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 784 539	-	-	4 784 539
4	займы выданные и прочие размещенные средства	1 058 175	18 407	-	1 076 582
5	дебиторская задолженность	1 370 664	16 406	722	1 387 792
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	75	-	-	75
7	Инвестиции в дочерние предприятия	534 273	3 818	-	538 091
8	Итого активов	7 951 177	38 631	722	7 990 530
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	485 982	30 890	-	516 872
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	52 204	-	-	52 204
11	кредиторская задолженность	433 778	30 890	-	464 668
12	Итого обязательств	485 982	30 890	-	516 872
13	Чистая балансовая позиция	7 465 195	7 741	722	7 473 658

По состоянию на 31 декабря 2022 года остатки в графе "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в следующих странах: - Инвестиции в дочерние компании включают инвестиции в контрагента, зарегистрированного в Швейцарии; - Кредиторская задолженность представлена задолженностью некредитной финансовой организации перед контрагентами, зарегистрированными в США и Королевстве Нидерландов, балансовой стоимостью 26 536 тысяч рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года остатки в графе "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в следующих странах: - Займы выданные и прочие размещенные средства включают прочие размещенные средства с контрагентом, зарегистрированным в Королевстве Нидерландов; - Дебиторская задолженность включала в себя дебиторскую задолженность контрагентов из Франции, Германии и Швейцарии на общую балансовую стоимость 16 406 тысяч рублей и прочих стран ОЭСР - 722 тысяч рублей; - Инвестиции в дочерние компании включают инвестиции в контрагента, зарегистрированного в Швейцарии; - Кредиторская задолженность представлена задолженностью некредитной финансовой организации перед контрагентами, зарегистрированными в США, балансовой стоимостью 30 890 тысяч рублей.

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	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 909	73 453	146 611	-	-	243 973
2	обязательства по аренде	23 909	73 453	146 611	-	-	243 973
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	138 664	8 280	34 089	-	-	181 033
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 861	-	23 119	-	-	25 980
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	63	-	-	-	-	63
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	57	-	-	-	-	57
7	прочая кредиторская задолженность	135 683	8 280	10 970	-	-	154 933
8	Итого обязательств	162 573	81 733	180 700	-	-	425 006

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 832	16 197	36 269	-	-	56 298
2	обязательства по аренде	3 832	16 197	36 269	-	-	56 298
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	417 774	8 280	-	36 847	1 767	464 668
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11 657	-	-	29 874	-	41 531
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	202	-	-	-	-	202
6	прочая кредиторская задолженность	405 915	8 280	-	6 973	1 767	422 935
7	Итого обязательств	421 606	24 477	36 269	36 847	1 767	520 966

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
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 037 210	-	-	3 037 210
2	денежные средства на расчетных счетах	3 037 210	-	-	3 037 210
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	819 024	819 024
4	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	819 024	819 024
5	прочие выданные займы	-	-	819 024	819 024
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	553	-	10	563
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	551	-	-	551
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	-	-	2
9	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	10	10
10	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 512 890	-	2 512 890
11	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2 512 890	-	2 512 890

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	412 102	963 757	7 743	1 383 602
13	дебиторская задолженность клиентов	1 930	-	-	1 930
14	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	7 705	7 705
15	прочая дебиторская задолженность	410 172	963 757	38	1 373 967
16	Итого активов	3 449 865	3 476 647	826 777	7 753 289
Раздел II. Обязательства					
17	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	217 181	217 181
18	обязательства по аренде	-	-	217 181	217 181
19	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	138 664	8 280	34 089	181 033
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 861	-	23 119	25 980
21	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	63	-	-	63
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	57	-	-	57
23	прочая кредиторская задолженность	135 683	8 280	10 970	154 933
24	Итого обязательств	138 664	8 280	251 270	398 214
25	Итого разрыв ликвидности	3 311 201	3 468 367	575 507	7 355 075

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств

в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года		Итого
		3	4	5	6				
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	203 451	-	-	-	-	-	203 451	
2	денежные средства на расчетных счетах	203 451	-	-	-	-	-	203 451	
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 784 529	-	-	-	10	4 784 539		
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 784 146	-	-	-	-	4 784 146		
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	381	-	-	-	-	381		
6	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	-	-	-	-	2		
7	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	10	10		
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 407	820 867	237 308	1 076 582				
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 407	820 867	237 308	1 076 582				
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 387 792	-	-	-	-	1 387 792		
11	дебиторская задолженность клиентов	17 561	-	-	-	-	17 561		
12	прочая дебиторская задолженность	1 370 231	-	-	-	-	1 370 231		

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
13	Итого активов	6 394 179	820 867	237 318	7 452 364
Раздел II. Обязательства					
14	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	52 204	52 204
15	обязательства по аренде	-	-	52 204	52 204
16	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	419 810	8 280	36 578	464 668
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11 657	-	29 874	41 531
18	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	202	-	-	202
19	прочая кредиторская задолженность	407 951	8 280	6 704	422 935
20	Итого обязательств	419 810	8 280	88 782	516 872
21	Итого разрыв ликвидности	5 974 369	812 587	148 536	6 935 492

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
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 037 210	-	-	-	3 037 210
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	819 024	-	-	-	819 024
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	819 024	-	-	-	819 024
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 897 055	-	-	-	3 897 055
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	563	-	-	-	563
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 512 890	-	-	-	2 512 890
7	дебиторская задолженность	1 383 602	-	-	-	1 383 602
8	Инвестиции в дочерние предприятия	459 542	-	-	-	459 542
9	Итого активов	8 212 831	-	-	-	8 212 831
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	371 678	3 417	23 119	-	398 214
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	217 181	-	-	-	217 181
12	кредиторская задолженность	154 497	3 417	23 119	-	181 033
13	Итого обязательств	371 678	3 417	23 119	-	398 214

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
14	Чистая балансовая позиция	7 841 153	(3 417)	(23 119)	-	7 814 617

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	197 706	5 745	-	-	203 451
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 235 234	13 679	-	-	7 248 913
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 784 539	-	-	-	4 784 539
4	займы выданные и прочие размещенные средства	1 076 582	-	-	-	1 076 582
5	дебиторская задолженность	1 374 113	13 679	-	-	1 387 792
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	75	-	-	-	75
7	Инвестиции в дочерние предприятия	538 091	-	-	-	538 091
8	Итого активов	7 971 106	19 424	-	-	7 990 530
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	485 982	3 609	-	27 281	516 872
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	52 204	-	-	-	52 204
11	кредиторская задолженность	433 778	3 609	-	27 281	464 668

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
12	Итого обязательств	485 982	3 609	-	27 281	516 872
13	Чистая балансовая позиция	7 485 124	15 815	-	(27 281)	7 473 658

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	33 705 / (33 705)	26 964 / (26 964)

Основными источниками процентного риска являются:

- (1) несоответствие сроков погашения активов и пассивов по инструментам с фиксированной процентной ставкой;
- (2) несоответствие сроков изменения процентной ставки активов и пассивов по инструментам с изменяющейся процентной ставкой (риск пересмотра процентной ставки);
- (3) финансирование процентными инструментами непроцентных активов (в том числе, имущества, предназначенного для передачи в аренду).

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Некредитная финансовая организация принимает процентный риск в пределах установленных лимитов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации отсутствовали инструменты с плавающей процентной ставкой, по которым возник бы риск пересмотра процентной ставки.

На 31 декабря 2022 года чувствительность чистого процентного дохода наблюдается только по активам в рублях. Активов в иностранной валюте, стоимость которых подвержена изменению соответствующих валютной ставок, на балансе некредитной финансовой организации нет.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Увеличение курса доллара	2022: +25%, 2021: +20%	(854)	(683)-	3163	2530
2	Уменьшение курса доллара	2022: -25%, 2021: -20%	854	683	(3 163)	(2 530)
3	Увеличение курса евро	2022: +25%	(5 780)	(4 624)	-	-
4	Уменьшение курса евро	2022: -25%	5 780	4 624	-	-
5	Увеличение курса фунтов стерлингов	2021: + 20%	-	-	5 456	4 365
6	Уменьшение курса фунтов стерлингов	2021: - 20%	-	-	5456	4365

В таблице выше представлены валюты, в которых некредитная финансовая организация имеет позиции на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года по неторговому монетарным активам и обязательствам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к российскому рублю на Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса). Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации или собственном капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

Примечание 54. Условные обязательства

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для некредитной финансовой организации, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не создавался. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в качестве ответчика, вероятность удовлетворения исковых требований оценивалась как невысокая. Решения по судебным разбирательствам 2021 года были приняты в пользу некредитной финансовой организации.

**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
		3	4	
1	2	3	4	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	819 024		819 024
2	финансовые активы, в том числе:	819 024		819 024
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	819 024		819 024
4	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	819 024		819 024
5	прочие выданные займы	819 024		819 024

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	819 024	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	819 024	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	819 024	-	-	-	-	-
4	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	819 024	-	-	-	-	-

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
5	прочие выданные займы	819 024	Доходный, дисконтированный	Дисконт-фактор на основе валютных кривых	1%/-1%	Рыночная волатильность	Несущественное влияние

Информация о сверке изменений по уровню

3 иерархии справедливой стоимости
за 2022 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	1 454	1 454
2	Приобретение	817 570	817 570
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	819 024	819 024

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 037 210	553	7 969 110	11 006 873	7 393 807
2	денежные средства, в том числе:	3 037 210	-	-	3 037 210	3 037 210
3	денежные средства на расчетных счетах	3 037 210	-	-	3 037 210	3 037 210
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	553	3 896 503	3 897 056	3 897 056
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	553	10	563	563
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	551	-	551	551
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	2	-	2	2
8	прочее	-	-	10	10	10

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
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	2 512 890	2 512 890	2 512 890
10	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 512 890	2 512 890	2 512 890
11	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 383 602	1 383 602	1 383 602
12	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 930	1 930	1 930
13	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	7 705	7 705	7 705
14	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 373 967	1 373 967	1 373 967
15	инвестиции в дочерние организации	-	-	4 072 608	4 072 608	459 542
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	398 214	398 214	398 214
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	398 214	398 214	398 214
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	217 181	217 181	217 181
19	обязательства по аренде	-	-	217 181	217 181	217 181
20	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	181 033	181 033	181 033

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)	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	25 980	25 980	25 980	
22	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	63	63	63	
23	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	57	57	57	
24	прочая кредиторская задолженность	-	-	154 933	154 933	154 933	

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	203 451	4 784 529	5 151 436	10 139 416	7 990 530	

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	денежные средства, в том числе:	203 451	-	-	203 451	203 451	
3	денежные средства на расчетных счетах	203 451	-	-	203 451	203 451	
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 784 529	2 464 384	7 248 913	7 248 913	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	4 784 529	10	4 784 539	4 784 539	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	4 784 146	-	4 784 146	4 784 146	
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	381	-	381	381	
8	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	2	-	2	2	
9	прочее	-	-	10	10	10	
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 076 582	1 076 582	1 076 582	
11	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 076 582	1 076 582	1 076 582	
12	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 387 792	1 387 792	1 387 792	

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)			
	2	3	4	5	6	7	
1							
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	17 561	17 561	17 561	
14	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 370 231	1 370 231	1 370 231	
15	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	9 248	9 248	75	
16	инвестиции в дочерние организации	-	-	2 677 804	2 677 804	538 091	
17	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	516 872	516 872	516 872	
18	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	516 872	516 872	516 872	
19	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	52 204	52 204	52 204	
20	обязательства по аренде	-	-	52 204	52 204	52 204	
21	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	464 668	464 668	464 668	
22	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	41 531	41 531	41 531	
23	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	201	201	201	
24	прочая кредиторская задолженность	-	-	422 936	422 936	422 936	

Справедливая стоимость инвестиций в дочерние компании основывается на моделях оценки, которая включает как наблюдаемые, так и ненаблюдаемые данные на рынке. При построении модели использовался метод дисконтирования денежных потоков с построением долгосрочного сценария доходов и операционных, финансовых показателей дочерней компании, дисконтированных под ставку безрисковой доходности (доходность ОФЗ) (наблюдаемые данные), скорректированной на премию за кредитный риск (ненаблюдаемые данные).

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	819 024	-	819 024
2	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	819 024	-	819 024
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 348	-	-	2 513 058	-	2 518 406
4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	2 512 890	-	2 512 890
5	дебиторская задолженность	-	5 348	-	-	168	-	5 516
6	Инвестиции в дочерние предприятия	-	459 542	-	-	-	-	459 542
7	Прочие активы	-	-	-	-	10 465	-	10 465
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	8 260	-	8 260

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	7 067	-	7 067
10	кредиторская задолженность	-	-	-	-	1 193	-	1 193
11	Прочие обязательства	-	-	-	294 536	-	-	294 536

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Денежные средства	202 745	-	-	-	-	687	203 432
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 784 158	2 750	891	-	1 532 084	81 742	6 401 625
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 784 158	-	-	-	-	381	4 784 539
4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	1 058 175	-	1 058 175
5	дебиторская задолженность	-	2 750	891	-	473 909	81 361	558 911
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	75	-	-	-	75
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	538 091	-	-	-	-	538 091

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8	Прочие активы	1 707	-	-	-	131 446	-	133 153
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	420 145	-	-	-	35 781	2 053	457 979
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	42 383	-	-	-	9 821	-	52 204
11	кредиторская задолженность	377 762	-	-	-	25 960	2 053	405 775
12	Прочие обязательства	-	-	-	495 482	-	-	495 482

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	73 224	102	7 362	-	205 040	780	286 508
2	процентные доходы	67 641	118	-	-	133 439	-	201 198
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	696	(81)	1	-	(36 852)	780	(35 456)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	4 887	54	17	-	(17)	-	4 941
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	11	7 344	-	108 470	-	115 825
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	16 800	-	16 800
7	Расходы на персонал	-	-	-	(279 011)	(73)	-	(279 084)
8	Прямые операционные расходы	(128 457)	-	-	-	(18 752)	(313)	(147 522)
9	Процентные расходы	(490)	-	-	-	(652)	-	(1 142)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	Общие и административные расходы	(2 817)	-	-	-	(37 233)	(612)	(40 662)
11	Прочие доходы	-	2 473	55	-	933	-	3 461
12	Прочие расходы	-	-	-	-	(251)	-	(251)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	150 607	(7 120)	73	-	84 893	3 278	231 731
2	процентные доходы	151 844	259	84	-	84 076	-	236 263
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 404)	(50)	(16)	-	805	3 279	2 614

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	167	15	5	-	12	-	199
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	(7 344)	-	-	-	-	(7 344)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	810 152	134 713	944 865
7	Расходы на персонал	-	-	-	(506 218)	(3 335)	-	(509 553)
8	Прямые операционные расходы	(2 981 727)	-	-	-	(104 583)	(196)	(3 086 506)
9	Процентные расходы	(913)	-	-	-	(337)	-	(1 250)
10	Общие и административные расходы	(9 073)	-	-	-	(129 085)	(12 800)	(150 958)
11	Прочие доходы	-	2 573	851	-	18	-	3 442
12	Прочие расходы	(6)	-	-	-	(991)	-	(997)

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. По состоянию на 31 декабря 2022 года основные операции со связанными сторонами были следующие:

- займы выданные и прочие размещенные средства;
- кредиты, займы и прочие привлеченные средства.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основные операции со связанными сторонами были следующие:

- размещение денежных средств на расчетных счетах,
- операции по размещению депозитов. Детальную информацию о ставках и сроках погашения смотреть в примечании 10.4.

Так же по состоянию на 31.12.2021 года у некредитной финансовой организацией учитывались дебиторская задолженность:

- по договорам доверительного управления;

- по договорам субаренды.

Кредиторская задолженность за агентские услуги по привлечению клиентов/пайщиков. Операции осуществлялись по рыночным ставкам.

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	261 515	442 946
2	Долгосрочные вознаграждения	17 496	63 272

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствовали.

Генеральный директор

АО ВИМ Инвестиции



31.03.2023 г

ООО «ЦАТР»

Прошито и пронумеровано 135 листа(ов)