

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ ТАКТ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ ТАКТ» (далее – ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год и примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года и за период, оканчивающийся указанной датой, включая основные положения учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (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 об этих вопросах.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе, по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка финансовых активов – облигаций

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов – облигаций составила 60 737 тыс. рублей или 56 % от стоимости активов ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ».

Информация об оценке данных финансовых активов раскрыта в примечании 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включенных в примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года и за период, оканчивающейся указанной датой.

Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в силу значительности балансовой стоимости финансовых активов - облигаций, а также характера суждений и допущений, которые необходимо использовать руководству при определении справедливой стоимости.

Наши аудиторские процедуры включали: изучение положений учетной политики и внутрифирменных методик, подлежащих применению при классификации финансовых активов, при определении справедливой стоимости финансовых активов, оценка правильности определения справедливой стоимости финансовых активов, проверка корректности произведенных вычислений и данных, лежащих в основе расчетов. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о финансовых активах – облигациях в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ», но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте лицам, отвечающим за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, (руководитель аудита) – С.В. Богданович.

Станислав Вольдемарович Богданович,
действующий от имени ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
на основании доверенности от 10.01.2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 22006098235.



12 апреля 2023 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КОМПАНИЯ ТАКТ».

Государственная регистрация: ОГРН 1027739261494.

Место нахождения: 107078, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. Орликов, дом 5, строение 3, этаж 5, помещ. I, ком. 34, каб. 509.

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА».

Государственная регистрация: ОГРН 1027739295210.

Место нахождения: 109012, г. Москва, ул. Пушечная, д. 4, стр. 3.

Членство в саморегулируемых организациях аудиторов: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 12006095668.

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	НП

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер Орликов, дом 5, стр. 3, этаж 5, помещ I, ком. 34, каб. 509

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	124	92
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		60 737	72 431
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	60 737	72 431
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 546	46 161
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	42 319	9 657
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		36 347
11	дебиторская задолженность	12	227	157
17	Нематериальные активы	18	490	684
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 306	2 349
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48		
20	Отложенные налоговые активы	48	3 580	4 642
21	Прочие активы	20	79	64
22	Итого активов		108 862	126 423

Раздел II. Обязательства				
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 436	2 425
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 372	2 350
30	кредиторская задолженность	26	65	75
36	Прочие обязательства	29	399	330
37	Итого обязательств		1 835	2 755
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	122 000	122 000
39	Добавочный капитал	30	1 000	1 000
40	Резервный капитал	30	459	459
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		-16 432	209
52	Итого капитала		107 027	123 668
53	Итого капитала и обязательств		108 862	126 423

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2023 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	НП

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2022 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер Орликов, дом 5, стр. 3, этаж 5, помещ I, ком. 34, каб. 509

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-9 940	-4 958
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	-2 938	-1 374
4	процентные доходы	34	1 467	3 304
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		18	-164
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	31	-220

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-8 518	-6 504
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 956	1 986
16	Расходы на персонал	42	-3 790	-4 094
17	Прямые операционные расходы	43	-517	-556
18	Процентные расходы	44	-176	-49
20	Общие и административные расходы	46	-2 948	-4 118
22	Прочие доходы	47	392	
23	Прочие расходы	47	-555	-200
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-15 578	-11 989
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-1 063	2 214
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48		-10
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-1 063	2 224
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-16 641	-9 775
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-16 641	-9 775

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2023 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 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,
целизированных 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"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У; в ред. Указаний Банка
России 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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	НП

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер Орликов, дом 5, стр. 3, этаж 5, помещ I, ком. 34, каб. 509

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	5	6	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.	75 000	1 000	459	9 984	86 443
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный	75 000	1 000	459	9 984	86 443
5	Прибыль (убыток) после налогообложения				-9 775	-9 775
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	47 000				47 000
14.1	Остаток на 31.12.2021 г.	122 000	1 000	459	209	123 668
15	Остаток на 01.01.2022 г.	122 000	1 000	459	209	123 668
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	122 000	1 000	459	209	123 668
19	Прибыль (убыток) после налогообложения				-16 641	-16 641
29	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:	122 000	1 000	459	-16 432	107 027

Генеральный директор
(должность руководителя)

Кулрянин Денис Борисович
(инициалы, фамилия)

29 марта 2023 г.

(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России 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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	40444267	1027739261494	НП

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "КОМПАНИЯ ТАКТ"
ООО "КОМПАНИЯ ТАКТ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, вн.тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер Орликов, дом 5,
стр. 3, этаж 5, помещ I, ком. 34, каб. 509

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			170 783
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			-251 384
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 883	1 980
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-515	-557
5	Проценты полученные		3 172	3 461
6	Проценты уплаченные		-176	-49
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-3 714	-4 040
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 300	-2 243
11	Уплаченный налог на прибыль			-10
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-131	-529
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		-1 781	-82 588

Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них			797
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			-797
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			-400
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		36 000	82 246
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			-36 000
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		36 000	45 846
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)			47 000
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-587	-866
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-587	46 134
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		33 632	9 393
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	-938	-111
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	9 749	467
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	42 443	9 749

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2023 г.



(подпись)

Купрянин Денис Борисович

(инициалы, фамилия)

18

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ – ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ»
 по состоянию на 31 декабря 2022г. и за период, оканчивающейся указанной датой

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	177-12594-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	06.10.2009
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	НП
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Акционерное общество «КОНТРАКТ ПМ», Гущин Юрий Николаевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Красносельский, Орликов переулок, д. 5, стр. 3, этаж 4, помещ. I, ком. 364, каб. 418
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. Орликов, дом 5, строение 3, этаж 5, помещ. I, ком. 34, каб. 509.
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Красносельский, пер. Орликов, дом 5, строение 3, этаж 5, помещ. I, ком. 34, каб. 509.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	10
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	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	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» (далее – Компания) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подтверждены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. В результате введения США, странами ЕС и некоторыми другими государствами экономических санкций и прочих ограничений в отношении России вслед за началом Российской федерацией специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г., политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась, что негативно повлияло на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличило волатильность данных рынков, в частности, вызвало значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесценение активов на финансовых рынках. В связи с возросшей волатильностью финансового рынка Банком России были выпущены Указание от 25.02.2022 № 6073-У и Информационное письмо от 06.03.2022 № ИН-018-38/28, которые позволили Компании до 31.12.2022г. не производить пересчет справедливой стоимости финансовых активов и резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, а также в отношении активов, приобретенных до 01.03.2022, использовать кредитные рейтинги, присвоенные активам иностранными кредитными рейтинговыми агентствами по состоянию на 01.02.2022 (в случае снижения/отзыва рейтинга и при условии отсутствия присвоенного такому активу (лицу) кредитного рейтинга российского рейтингового агентства соответствующего вида). Неопределенность и продолжительность событий не позволяет Компании точно и надежно оценить их влияние на финансовое положение в денежном выражении. В настоящее время руководство Компании постоянно отслеживает изменения рыночных котировок и валютных курсов, проводит постоянный мониторинг контрагентов, оценивает в целом влияние сложившейся ситуации на текущую деятельность Компании и на его финансовое состояние.

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	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Компании оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Компании отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Все финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются и признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату, по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат (курс евро на 31.12.2021 - 84,0695 руб., на 31.12.2022 - 75,6553 руб.).
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Согласно лицензионным требованиям Компания обязана обеспечить минимальный размер собственных средств (далее – РСС) более 80 млн. руб., при этом к расчету РСС принимаются только активы, соответствующие условиям, изложенным в указании Банка России от 22.03.2019 № 5099-У. Существенную часть активов Компании, принимаемых к РСС, составляют активы, соответствующие указанным требованиям, номинированные в евро (остаток денежных средств на брокерском счете, еврооблигации Минфина России-2025-EUR). Значительные изменения экономической ситуации, вызвавшие колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам (курс евро на 31.12.2021 составлял 84,0695 руб., а на 31.12.2022 составил 75,6553 руб.), привели к убыткам Компании в размере 16 641 тыс. руб., в основном связанным с переоценкой валютных активов. Получено отрицательное saldo денежных потоков от операционной деятельности в сумме 1 781 тыс. руб. При этом saldo денежных потоков в целом по итогам 2022г. составили положительную величину 33 632 тыс. руб. В связи с полученным убытком чистые активы Компании по состоянию на 31.12.2022г. составили 107 027 тыс. руб., что меньше уставного капитала Общества – 122 000 тыс. руб. При этом согласно Федеральному закону от 08.03.2022 N 46-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2023) снижение (сохранение) стоимости чистых активов общества с ограниченной ответственностью ниже размера его уставного капитала по окончании 2022 и 2023 годов не учитывается для целей применения пункта 4 статьи 30 Федерального закона от 8 февраля 1998 года N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью». По состоянию на 31.12.2022г. ликвидные активы Компании в сумме 103 407 тыс. руб. (представлены денежными средствами на расчетном счете, брокерском счете, а также ценными бумагами, обращающимися на рынке ценных бумаг) существенно превышают ее краткосрочные обязательства (включая обязательства по аренде) в сумме 1 835 тыс. руб., то есть Компания может реализовать свои активы и полностью выполнить все свои обязательства в ходе обычной деятельности. Для дальнейшего улучшения финансового положения (финансовых показателей) Компании с 01.01.2023г. было увеличено вознаграждение за оказание услуг специализированного депозитария, что принесет дополнительный доход в размере 600 тыс. руб. в год. Также Компания предполагает дальнейший рост курса евро по отношению к рублю (по состоянию на 29.03.2023г. – 82,7750 руб.), что приведет к положительной переоценке активов, номинированных в данной валюте, а также Компания ожидает рост рыночных котировок по еврооблигациям, что позволит продать их с прибылью. Таким образом, отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Руководство Компании считает уместным подготовку бухгалтерской отчетности на основании принципа непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо

Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	МСФО (IAS) 8	Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи со вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020), федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н, изменений, внесенных в Положение Банка России от 22.09.2015 № 492-П. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль. В связи со вступлением в силу изменения, внесенного в пункт 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", предусматривающего, что в оценку обязательства по договору аренды арендатор должен включать арендные платежи за вычетом сумм НДС, Компанией было определено, что последствия изменения учетной политики являются не существенными.
8	МСФО (IAS) 8	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества: • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в 2020 году и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на счетах банков, депозиты до востребования и краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней, а также денежные средства, переданные по договорам на брокерское обслуживание. Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом. Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами. Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из: • бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предумотренными договором денежными потоками. При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Компания руководствуется также МСФО (IFRS) 9.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Компания может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы. По ценным бумагам, классифицированным как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания рассчитывает амортизированную стоимость с применением метода ЭСП, а затем производит переоценку данной категории ценных бумаг по справедливой стоимости. Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца, по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента). При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв под обесценение не формируется. Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: • ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; • условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенных даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в стоимость ценных бумаг. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов или расходов.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается Компанией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП. Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5%. Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг. При расчете амортизированной стоимости по ценным бумагам с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги. Компания пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по финансовым активам в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений. Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже одного раза в месяц на последний день отчетного периода, а также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых денежных потоков в зависимости от расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов). Вложения в финансовые активы данной категории не переоцениваются. Компания не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий. Компания учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Компании. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение. Компания признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Компания оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости. Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты». Компания осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Компания: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
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
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания 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. Компания объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) • Торговые марки (приобретенные) • патенты Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и в Учетной политике Компании для целей налогообложения. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.
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	Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Начало начисления амортизации по нематериальным активам - с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	• на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Компании за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе: • оплата труда, • компенсационные и стимулирующие выплаты, • оплата периодов отсутствия работника на работе; • выплаты, связанные с расторжением трудового договора; • а также иные выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. Вознаграждения работникам включают следующие виды: • краткосрочные вознаграждения работникам; • долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; • прочие долгосрочные вознаграждения работникам; • выходные пособия. Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств по выплате краткосрочных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Компании отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на реализацию. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 5783 Компания признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Компания для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Компания 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 может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; • ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Компании. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Компанией в размере более 20%. Компания пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательства по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018г. №635-П.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации		Описание
		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		Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Компании и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Компанией учитывается планируемый срок аренды
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредитной задолженности		Кредиторская задолженность Компании учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода		В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал, добавочный капитал и нераспределенная прибыль Компании квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)		У Компании отсутствуют собственные выкупленные доли.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала		Формирование резервного капитала осуществляется Компанией в соответствии с законодательством и Уставом. Созданный резервный капитал может быть направлен на покрытие убытка организации за отчетный год, а также для погашения облигаций Компании и выкупа долей Компании в случае отсутствия иных средств.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства		Компания в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных различий ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов		Начисление и выплата дивидендов (распределение прибыли) производится на основании решений участника Компании.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	124		124	92		92
6	Итого	124		124	92		92

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 124 тысячи рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств. У Общества по состоянию на 31.12.2022г. отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях с общей суммой денежных средств, превышающей 92 тысячи рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 100 процентов от общей суммы денежных средств. У Общества по состоянию на 31.12.2021г. отсутствуют денежные средства, использование которых ограничено.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	124		92	
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	42 319		9 657	
5	Итого	42 443		9 749	

В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств в соответствии с МСФО (IAS) 7. По строке 3 Таблицы отражены остатки денежных средств на брокерском счете, открытом в кредитной организации, и классифицированные как эквиваленты денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются за вычетом резерва под обесценение денежных средств, созданного в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Влияние изменения оценочного резерва на остатки денежных средств и их эквивалентов Общество отражает по строке 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» отчета о потоках денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2022г.

Таблица 5.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	92			92
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92			92
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42 146			42 146
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 146			42 146
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-42 114			-42 114
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-42 114			-42 114
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	124			124
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	124			124

Таблица 5.4
тыс.руб

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2021г.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	196			196
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	196			196
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	560 449			560 449
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	560 449			560 449
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-560 549			-560 549
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-560 549			-560 549
31	Прочие изменения, в том числе:	-4			-4
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-4			-4
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	92			92

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92	92
----	---	----	----

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

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2			2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2			2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2			-2
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2			-2
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, за 2021г.

Таблица 5.5
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	1			1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1			1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4			4
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4			4
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-5			-5
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-5			-5
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	60 737	72 431
6	Итого	60 737	72 431

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	60 737	72 431
6	Правительства Российской Федерации	60 737	72 431
12	Итого	60 737	72 431

Примечание 7 "Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

Примечание 8 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты".

Не применимо.

Примечание 9 "Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевыми инструментами".

Не применимо.

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42 489	170	42 319	9 696	39	9 657
13	Итого	42 489	170	42 319	9 696	39	9 657

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2021 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 42 489 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 9 696 тыс. рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2022г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		Итого
			12	14	
1	2	3			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		9 696		9 696
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		9 696		9 696
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		36 160		36 160
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		36 160		36 160
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-2 428		-2 428
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-2 428		-2 428
31	Прочие изменения, в том числе:		-938		-938
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-938		-938
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		42 489		42 489
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		42 489		42 489

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, за 2021г.

Таблица 10.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 121	273	35 394
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 121	273	35 394
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		517 256	517 256
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		517 256	517 256
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-35 268	-507 726	-542 994
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-35 268	-507 726	-542 994
31	Прочие изменения, в том числе:	146	-107	39
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	146	-107	39
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		9 696	9 696
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		9 696	9 696

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

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		39	39
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		39	39
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		159	159
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		159	159
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-28	-28

12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-28	-28
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	170	170
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	170	170

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

Таблица 10.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:		1	1
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		1	1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		82	82
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		82	82
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-44	-44
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-44	-44
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:		39	39
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		39	39

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал погашения
1	2	3	4	5	6
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		до 30 дней		до 30 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.				На 31.12.2021 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
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости				36 529	183	36 347
8	Итого				36 529	183	36 347

11.1.2. По состоянию на 31.12.2022 у компании отсутствовали займы выданные и прочие размещенные средства.

По состоянию на 31.12.2021 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражен:

- заем, выданный компанией ПАО "ТУРИСТСКИЙ КОМПЛЕКС КЛАЗЬМИНСКОЕ ВОДОХРАНИЛИЩЕ": полная балансовая стоимость – 36 529 тысяч рублей, резерв под обесценение – 183 тысячи рублей."

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 2022г.

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
		4	8	
1	2			10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		36 529	36 529
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-36 000	-36 000
31	Прочие изменения, в том числе:		-36 000	-36 000
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-529	-529
			-529	-529

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств, за 2021г.

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	46 944		46 944
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	46 944		46 944
6	Поступление финансовых активов, в том числе:		36 000	36 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		36 000	36 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-47 142		-47 142
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-47 142		-47 142
31	Прочие изменения, в том числе:	198	529	728
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	198	529	728
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:		36 529	36 529
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		36 529	36 529

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 2022г.

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		183	183
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		183	183
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:		-18	-18
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-18	-18
31	Прочие изменения, в том числе:		-165	-165
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		-165	-165

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам, за 2021г.

Таблица 11.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
31	Прочие изменения, в том числе:			
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		183	183
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		183	183
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		183	183

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	231	4	227	158	1	157
7	Итого	231	4	227	158	1	157

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена:

- по состоянию на 31.12.2022г. задолженность клиентов по депозитарным услугам (Лицензия ФСФР России №177-12594-000100 от 06.10.2009г.) в размере 131 тысяча рублей, задолженностью клиентов за услуги специализированного депозитария (Лицензия Банка России 22-000-0-00119 от 30.03.2016) в размере 100 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2021г. задолженностью клиентов по депозитарным услугам (Лицензия ФСФР России №177-12594-000100 от 06.10.2009г.) в размере 58 тысяч рублей, задолженностью клиентов за услуги специализированного депозитария (Лицензия Банка России 22-000-0-00119 от 30.03.2016) в размере 100 тыс. руб.
- 12.1.3. Информация о полной балансовой стоимости дебиторской задолженности крупнейших дебиторов (сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса):
- по состоянию на 31.12.2022г.: Cerfina Limited - 28 тыс. руб., MELITEX TRADING LIMITED - 13 тыс. руб., АО «ГУТА-Страхование» - 150 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.2021г.: АО «ГУТА-Страхование» - 143 тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2022г.

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	158			158
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	158			158
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 956		1	1 956
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 956		1	1 956
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 883		-1	-1 883
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-1 883		-1	-1 883
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	231			231
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	231			231

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2021г.

Таблица 12.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	155			155
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	155			155
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 918	757 637	38	760 594
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		757 637		757 637
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 918		38	2 957

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 915	-757 637	-38	-760 591
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев				
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-2 915	-757 637	-38	-2 953
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	158			158
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	158			158

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

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1			1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1			1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19			19
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19			19
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-17			-17
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-17			-17
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4			4

38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4		4
----	--	---	--	---

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, за 2021г.

Таблица 12.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1			1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1			1
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19			19
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19			19
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-19			-19
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-19			-19
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1			1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1			1

Примечание 13 "Инвестиции в ассоциированные предприятия".

Не применимо.

Примечание 14 "Инвестиции в совместно контролируемые предприятия".

Не применимо.

Примечание 15 "Инвестиции в дочерние предприятия".

Не применимо.

Примечание 16 "Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи".

Не применимо.

Примечание 17 "Инвестиционное имущество"

Не применимо.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	3 376			3 376
2	Накопленная амортизация	-1 654			-1 654
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	1 722			1 722
4	Поступление	404			404
7	Выбытие	-881			-881
8	Амортизационные отчисления	-561			-561
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	684			684
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	2 887			2 887
15	Накопленная амортизация	-2 203			-2 203
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	2 887			2 887
15.2	Накопленная амортизация	-2 203			-2 203
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	684			684
21	Амортизационные отчисления	-193			-193
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	490			490
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	2 887			2 887
28	Накопленная амортизация	-2 396			-2 396
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	490			490

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2022 и 2021 годах отсутствовали. Признаки возможного обесценения нематериальных активов не выявлены, в связи с чем убыток от обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 не признавался.

18.1.2. В 2022 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались (в 2021 году заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались). Следовательно, поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам.

18.1.3. Общество признает в учете полностью самортизированные НМА, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группе Программное обеспечение. Первоначальная стоимость полностью самортизированных активов (фактические затраты на их приобретение) на 31.12.2022 составляет 96 тыс. руб., на 31.12.2021 – 16 тыс. руб.

18.1.4. При начислении амортизации по НМА использовался метод равномерного начисления. Срок полезного использования активов в соответствии с п. 4 ст. 1235 ГК РФ составил 5 лет.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:					785					785
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		13			2 355					2 368
3	накопленная амортизация		-13			-1 570					-1 583
5	Поступление				797						797
9	Выбытие				-797						-797
10	Амортизация					-785					-785
20	Прочее					2 349					2 349
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:					2 349					2 349
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		13			4 704					4 717
23	накопленная амортизация		-13			-2 355					-2 368
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:					2 349					2 349
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		13			4 704					4 717
27	накопленная амортизация		-13			-2 355					-2 368
34	Амортизация					-652					-652
44	Прочее					-392					-392

45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:					1 306					1 306
46	первоначальная (переоцененная) стоимость					3 920					3 920
47	накопленная амортизация					-2 615					-2 615

С 01.01.2019г. года в бухгалтерском балансе в составе основных средств Обществом отражаются активы в форме права пользования – офисные помещения.

По указанным активам на 31.12.2022г.:

- балансовая стоимость в брутто-оценке: здания и сооружения в сумме 3 920 тысяч рублей;

- сумма накопленной амортизации: здания и сооружения – 2 615 тысяч рублей.

По указанным активам на 31.12.2021г.:

- балансовая стоимость в брутто-оценке: здания и сооружения в сумме 4 704 тысячи рублей;

- сумма накопленной амортизации: здания и сооружения – 2 355 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 данные активы являются амортизируемыми и пригодными к использованию.

Объекты основных средств по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 за плату во временное пользование Компанией не предоставлялись.

Ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных некредитной финансовой организацией в залог, на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствуют.

Снижение стоимости основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 не производилось.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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				1		1
3	Расчеты по социальному страхованию						
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	66		66	38		38
6	Запасы	13		13	25		25
11	Итого	79		79	64		64

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г, в том числе:		5				5
2	стоимость (или оценка)		5				5
4	Поступление (создание)		16	146			163
7	Выбытие			-136			-136
8	Признание в составе расходов		-8				-8
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе:		14	11			25
13	стоимость (или оценка)		14	11			25
15	Балансовая стоимость 01.01.2022 г, в том числе:		14	11			25
16	стоимость (или оценка)		14	11			25
18	Поступление (создание)		5				5
21	Выбытие		-4				-4
22	Признание в составе расходов		-14				-14
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:		2	11			13
27	стоимость (или оценка)		2	11			13

Примечание 21 "Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".

Не применимо.

Примечание 22 "Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации".

Не применимо.

Примечание 23 "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов".

Не применимо.

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 372	2 350
15	Итого	1 372	2 350

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,9%	2024	10,9%	2024

Примечание 25 "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги".

Не применимо.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	12
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	46	44
19	Прочая кредиторская задолженность	7	19
20	Итого	65	75

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

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

Примечание 27 "Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами".

Не применимо.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Не применимо.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	73	62
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	327	268
11	Итого	399	330

Примечание 30. Капитал

30.1.1. В январе 2021 года участником некредитной финансовой организации было принято решение об увеличении уставного капитала на 47 000 тыс. руб. до 122 000 тыс. руб. Указанное увеличение было зарегистрировано в феврале 2021г. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 122 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 122 000 тыс. руб.). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2 В декабре 2020 года участник некредитной финансовой организации в целях финансирования и поддержания ее деятельности внес вклад в имущество общества в денежной форме, не увеличивающий уставный капитал и не изменяющий размер и номинальную стоимость доли участника, в размере 1 000 тыс. руб. Указанные денежные средства отражаются в Балансе по статье добавочный капитал.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации должен составлять не менее 80 000 тыс. руб.

31.4. На 31 декабря 2022 года размер собственных средств некредитной финансовой организации составляет 102 756 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 81 838 тыс. руб.).

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) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на разницы между стоимостью приобретенных финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовые результаты разницы между стоимостью приобретенных финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:		-2 938			-2 938
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли		-2 938			-2 938
12	Итого		-2 938			-2 938

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2021 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на разницы между стоимостью приобретенных финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовые результаты разницы между стоимостью приобретенных финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-367	-1 007			-1 374
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-367	-1 007			-1 374
12	Итого	-367	-1 007			-1 374

Примечание 33 "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".

Не применимо.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 467	3 304
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	319	883
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		146
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 148	2 274
15	Итого	1 467	3 304

Примечание 35 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".

Не применимо.

Примечание 36 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход".

Не применимо.

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 2022г.

Таблица 37.1
тыс.руб

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 01.01.2022	39	183	1	222
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	131	-183	3	-49
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	170		4	173

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

Таблица 37.1
тыс.руб

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 01.01.2021	1		1	2
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	38	183		220
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	39	183	1	222

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки 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.

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения. Также в Отчете о финансовых результатах списание в 2022 году резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 18 тыс. руб. при выбытии займа, учитываемого по амортизированной стоимости, отражено по строке 8 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости».

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

Не применимо.

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
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты		-627
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-8 518	-5 876
3	Итого	-8 518	-6 504

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

Не применимо.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	732	763
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	8	12
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	15	10
34	Итого	756	786
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	1 200	1 200
48	Итого	1 200	1 200
56	Всего	1 956	1 986

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	3 083	3 347
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	700	740
5	Прочее	7	7
6	Итого	3 790	4 094

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 54 тыс. руб. (за 2021 год – в размере 0 тыс. руб.), расходов по выплате выходных пособий в 2021 и в 2020 годах не было.

42.1.2. 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 700 тыс. руб. (за 2021 год – 740 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы****Таблица 43.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	517	556
12	Итого	517	556

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы****Таблица 44.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	176	49
7	Итого	176	49

Примечание 45 "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".

Не применимо.

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы****Таблица 46.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 530	1 446
2	Амортизация основных средств	652	785
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	193	561
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	5	881
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	150	150
14	Штрафы, пени		
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	24	27
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	153	1
17	Прочие административные расходы	241	267
18	Итого	2 948	4 118

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы****Таблица 47.1**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	392	
9	Итого	392	

Прочие расходы**Таблица 47.2**
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1	
5	Прочие расходы	554	200
6	Итого	555	200

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2022 г.
Номер строки		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Компания арендует офисные помещения. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Компания как арендатор признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Компанией в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж. По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Компания признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.

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

Таблица 47.1.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 306	2 349
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 372	2 350

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

Таблица 47.1.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	176	49
2	проценты уплаченные	176	49
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	587	866
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	587	866
7	Итого отток денежных средств	762	915

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		10
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 063	-2 224
4	Итого, в том числе:	1 063	-2 214
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 063	-2 214

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

20
20

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

Таблица 48.2
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-15 578	-11 989
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г. 20% - 2021 г. 20%	-3 115	-2 398
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2	187
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2	187
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		-3
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	4 176	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 063	-2 214

48.2.1. По состоянию на 31.12.2022г. Общество прекратило признание отложенного налогового актива в размере 4 176 тыс. руб. в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков в размере 20 882 тыс. руб., в связи с несоответствием условия признания ОНА в бухгалтерском учете.

Данный непризнанный отложенный налоговый актив в дальнейшем подлежит признанию в бухгалтерском учете в той мере, в которой появится вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить этот отложенный налоговый актив.

48.2.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года существуют отложенные налоговые активы в отношении временных разниц - перенесенных на будущие периоды налоговых убытков в сумме 16 812 тыс. руб.

48.2.2. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочие активы		1		1
2	Прочие обязательства	66	14		80
3	Финансовая аренда		13		13
4	Финансовые активы	1 215	2 325		3 540
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 281	2 352		3 633
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 362	-3 362		
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 643	-1 010		3 633
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Внеоборотные активы	-1	-53		-54
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-1	-53		-54
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 642	-1 063		3 580
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 642	-1 063		3 580

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Прочие активы				
2	Прочие обязательства	57	9		66
3	Финансовая аренда	16	-16		
4	Финансовые активы	149	1 065		1 215
5	Общая сумма отложенного налогового актива	222	1 059		1 281
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 196	1 166		3 362
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 419	2 225		4 643
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Внеоборотные активы		-1		-1
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства		-1		-1
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 418	2 224		4 642
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 418	2 224		4 642

Примечание 49 "Дивиденды".

Не применимо.

Примечание 50 "Прибыль (убыток) на акцию".

Не применимо.

Примечание 51. Сегментный анализ

В связи с тем, что ООО «КОМПАНИЯ ТАКТ» не соответствует требованиям п. 2 (а) МСФО (IFRS) 8 и не должно в соответствии с п. 3 МСФО (IFRS) 8 описывать информацию по сегментам, сегментный анализ в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности не представляется.

Примечание 52. Управление рисками

Примечание 52.1	Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Компании по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствовали долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым имела просрочка платежей.
Примечание 52.4	Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах.	У Компании по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым имела просрочка платежей.
Примечание 52.5	Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств.	У Компании по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства, по которым имела просрочка платежей.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	15	31	15			61
8	дебиторская задолженность клиентов	15	31	15			61
25	Итого	15	31	15			61

В строке 7 таблицы 52.6 по состоянию на 31.12.2022г. отражена дебиторская задолженность, в отношении которой применяется упрощенный подход по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9. При упрощенном подходе признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату, начиная с даты возникновения дебиторской задолженности на основании матрицы резервов, составленной на основании исторических данных. Указанная дебиторская задолженность в примечании 12 отнесена в категорию «Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)».

Данные на 31.12.2021г. по таблице 52.6 не представляются в связи с отсутствием показателей.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.7
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	60 737				
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 737				
3	Правительства Российской Федерации	60 737				
27	Итого	60 737				

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.7
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	72 431				
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	72 431				
3	Правительства Российской Федерации	72 431				
27	Итого	72 431				

Информация в таблице 52.7 за 2022 год и 2021 год составлена на основании рейтингов международного агентства Fitch Ratings. Общество классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных международными рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch) рейтингов:

- 1) Рейтинг A: от Aaa3 (BBB-) до Aaa (AAA)
- 2) Рейтинг B: от Ba3 (BB-) до Baa3 (BBB-) (не включая)
- 3) Рейтинг C: от B3 (B-) до Ba3 (BB-) (не включая)
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже B3 (B -)

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	11	113			
2	денежные средства на расчетных счетах	11	113			
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 489			
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		42 489			

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.8
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	11	81			
2	денежные средства на расчетных счетах	11	81			
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 696			
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		9 696			
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:					36 529
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости					36 529

Информация в таблице 52.8 составлена на основании кредитных рейтинговых агентств АО "Эксперт РА" и АКРА (АО).

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.9
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					231
39	дебиторская задолженность клиентов					231

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.9
тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					158
39	дебиторская задолженность клиентов					158

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

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	124			124
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 737			60 737
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	60 737			60 737
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 472		75	42 547
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	42 319			42 319
11	дебиторская задолженность	152		75	227
16	Прочие активы	79			79
17	Итого активов	103 412		75	103 487
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 436			1 436
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 372			1 372
25	кредиторская задолженность	65			65
27	Прочие обязательства	399			399
28	Итого обязательств	1 836			1 836
29	Чистая балансовая позиция	101 576		75	101 651

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.12
тыс.руб

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	92			92

2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	72 431			72 431
3	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72 431			72 431
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 148		13	46 161
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 657			9 657
10	займы выданные и прочие размещенные средства	36 347			36 347
11	дебиторская задолженность	144		13	157
16	Прочие активы	64			64
17	Итого активов	118 734		13	118 747
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 425			2 425
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 350			2 350
25	кредиторская задолженность	75			75
27	Прочие обязательства	330			330
28	Итого обязательств	2 755			2 755
29	Чистая балансовая позиция	115 979		13	115 992

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	229	686	915	1 830
20	обязательства по аренде	229	686	915	1 830
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	65			65
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12			12
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	46			46
40	прочая кредиторская задолженность	7			7
42	Итого обязательств	293	686	915	1 895

52

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2021 г.

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	229	686	1 830	2 745
20	обязательства по аренде	229	686	1 830	2 745
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	75			75
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12			12
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	44			44
40	прочая кредиторская задолженность	19			19
42	Итого обязательств	303	686	1 830	2 820

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	124			124
2	денежные средства на расчетных счетах	124			124
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		60 737		60 737
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		60 737		60 737
7	Правительства Российской Федерации		60 737		60 737
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 319			42 319

54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	42 319			42 319
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	227			227
65	дебиторская задолженность клиентов	227			227
71	Итого активов	42 670	60 737		103 408
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	157	494	721	1 372
91	обязательства по финансовой аренде	157	494	721	1 372
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	65			65
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12			12
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	46			46
111	прочая кредиторская задолженность	7			7
113	Итого обязательств	221	494	721	1 436
114	Итого разрыв ликвидности	42 449	60 243	-721	101 971

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	92			92
2	денежные средства на расчетных счетах	92			92

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
		3	4	5	6
1	2				
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		72 431		72 431
6	Правительства Российской Федерации		72 431		72 431
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 657			9 657
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9 657			9 657
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			36 347	36 347
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			36 347	36 347
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	157			157
65	дебиторская задолженность клиентов	157			157
71	Итого активов	9 906	72 431	36 347	118 683
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	170	534	1 646	2 350
91	обязательства по финансовой аренде	170	534	1 646	2 350
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	75			75
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12			12

102	кредиторская задолженность перед депозитариями	44			44
111	прочая кредиторская задолженность	19			19
113	Итого обязательств	245	534		2 425
114	Итого разрыв ликвидности	9 661	71 897		116 259

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	124				124
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			60 737		60 737
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			60 737		60 737
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 148		8 398		42 547
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	33 921		8 398		42 319
11	дебиторская задолженность	227				227
15.1	Прочие активы	79				79
16	Итого активов	34 351		69 135		103 487
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 436				1 436
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 372				1 372
24	кредиторская задолженность	65				65
25.1	Прочие обязательства	399				399
28	Итого обязательств	1 836				1 836
29	Чистая балансовая позиция	32 515		69 135		101 651

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.15
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	92				92
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			72 431		72 431
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			72 431		72 431
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 828		9 332		46 161
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	324		9 332		9 657
10	займы выданные и прочие размещенные средства	36 347				36 347
11	дебиторская задолженность	157				157
15.1	Прочие активы	64				64
16	Итого активов	36 984		81 763		118 747
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 425				2 425
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	2 350				2 350
24	кредиторская задолженность	75				75
25.1	Прочие обязательства	330				330
26	Итого обязательств	2 755				2 755
27	Чистая балансовая позиция	34 229		81 763		115 992

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
2	Евро	100	-100	Чувствительность чистого процентного дохода при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +1 673 тыс. руб.; Чувствительность чистого процентного дохода при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -1 673 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +1 339 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -1 339 тыс. руб.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
2	Евро	100	-100	Чувствительность чистого процентного дохода при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +2 461 тыс. руб.; Чувствительность чистого процентного дохода при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -2 461 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п.: +1 969 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п.: -1 969 тыс. руб.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
тыс.руб

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2022				На 31.12.2021			
1	2		4				5			
1	Индекс MOEX	увеличение/уменьшение на 1%	3				2.			
			6				7			
			12				9			

Примечание 53. Передача финансовых активов.

Не применимо.

Примечание 54. Условные обязательства

Не применимо

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования.

Не применимо.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2022 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	тыс.ру
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	60 737			60 737	
2	финансовые активы, в том числе:	60 737			60 737	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 737			60 737	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	60 737			60 737	
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	60 737			60 737	

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	72 431			72 431	
2	финансовые активы, в том числе:	72 431			72 431	

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	72 431		72 431
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	72 431		72 431
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	72 431		72 431

В течение 2022 и 2021 года инвестиции в облигации внешнего облигационного займа РФ (Россия-2025-EUR) включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначались для торговли, обращались на активном рынке.

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

Таблица 56.6
тыс.руб

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5		
1	2	3	4	5		6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		42 443	227		42 670	42 670
2	денежные средства, в том числе:		124			124	124
5	денежные средства на расчетных счетах		124			124	124
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 319	227		42 546	42 546
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		42 319			42 319	42 319
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		42 319			42 319	42 319
29	дебиторская задолженность, в том числе:			227		227	227
31	дебиторская задолженность клиентов			227		227	227

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			1 436	1 436	1 436
40	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			1 436	1 436	1 436
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			1 372	1 372	1 372
47	обязательства по аренде			1 372	1 372	1 372
55	кредиторская задолженность, в том числе:			65	65	65
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			12	12	12
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			46	46	46
67	прочая кредиторская задолженность			7	7	7

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, за 2021г.

Таблица 56.6
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		9 749	36 504	46 253	46 253
2	денежные средства, в том числе:		92		92	92
5	денежные средства на расчетных счетах		92		92	92
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 657	36 504	46 161	46 161

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		9 657		9 657	9 657
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		9 657		9 657	9 657
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			36 347	36 347	36 347
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости			36 347	36 347	36 347
29	дебиторская задолженность, в том числе:			157	157	157
31	дебиторская задолженность клиентов			157	157	157
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			2 425	2 425	2 425
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			2 425	2 425	2 425
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:			2 350	2 350	2 350
47	обязательства по аренде			2 350	2 350	2 350
55	кредиторская задолженность, в том числе:			75	75	75
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			12	12	12
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			44	44	44
67	прочая кредиторская задолженность			19	19	19

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Не применимо.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со связанными сторонами. Эти операции включали: - в 2022 и 2021 годах: краткосрочные вознаграждения ключевому персоналу.

Также в январе 2021 года участником некредитной финансовой организации было принято решение об увеличении уставного капитала на 47 000 тыс. руб. до 122 000 тыс. руб. Указанное увеличение было зарегистрировано в феврале 2021г. Дополнительный взнос оплачен участником полностью, номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 122 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. и на 31.12.2021г. остатков по операциям со связанными сторонами нет.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тыс. руб. на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года: 0 тыс. руб.).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тыс. руб. на 31.12.2022 года (на 31.12.2021 года: 0 тыс. руб.).

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

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					233			233

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами, за 2021 г.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместное контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал					230			230

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	233	230

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В период между окончанием отчетного года и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом было принято решение о прекращении признания отложенного налогового актива в размере 4 176 тыс. руб. в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков в размере 20 882 тыс. руб., в связи с несоответствием условия признания данного ОНА в бухгалтерском учете. Данный непризнанный отложенный налоговый актив в дальнейшем подлежит признанию в бухгалтерском учете в той мере, в которой появится вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить этот отложенный налоговый актив.

В первом квартале 2023г. продолжилось введение США, странами ЕС и некоторыми другими государствами новых экономических санкций и прочих ограничений в отношении России после начала ею специальной военной операции на Украине 24 февраля 2022г. Политическая и экономическая нестабильность в мире значительно усилилась, что негативно влияет на товарные, денежные и финансовые рынки, увеличивает волатильность данных рынков, в частности, волатильность курса рубля к иностранным валютам, обесценение активов на финансовых рынках.

Указанные события могут оказать отрицательное влияние на финансовое состояние Компании. Неопределенность и продолжительность событий не позволяет Компании точно и надежно оценить их влияние на финансовое положение Компании в денежном выражении. В настоящее время Компания постоянно отслеживает изменения рыночных котировок и валютных курсов, проводит постоянный мониторинг контрагентов, оценивает в целом влияние сложившейся ситуации на текущую деятельность Компании и на его финансовое состояние. Руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Других событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор
(должность руководителя)

29 марта 2023 г.



(подпись)

Всего прошнуровано и
скреплено печатью
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
71 (Семьдесят один) лист.

Руководитель аудита
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

Б.В. Богданович
С.В. Богданович

