

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	17422701	1137746315343	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" / ООО "УК  
"ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121059, Москва г, Киевская ул, дом 7, корпус 2, комната 13, этаж 13

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	332	818
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		46 891	44 017
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	43 016	40 017
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	375	400
5	дебиторская задолженность	12	3 500	3 600
6	Нематериальные активы	18	1 253	1 924
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 671	12 014
8	Требования по текущему налогу на прибыль	48	189	324
9	Отложенные налоговые активы	48	701	746
10	Прочие активы	20	332	763
11	Итого активов		58 370	60 606
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 715	12 776
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 649	12 735
14	кредиторская задолженность	26	65	41
15	Прочие обязательства	29	2 274	2 879
16	Итого обязательств		11 988	15 654
<b>Раздел III. Капитал</b>				
17	Уставный капитал	30	30 000	30 000
18	Добавочный капитал	30	8 000	8 000
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		8 381	6 951
20	Итого капитала		46 381	44 951
21	Итого капитала и обязательств		58 370	60 606

Генеральный директор

(должность руководителя)

Белоносов И. А.

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

07.03.2023



Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	17422701	1137746315343	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" / ООО "УК "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121059, Москва г, Киевская ул, дом 7, корпус 2, комната 13, этаж 13

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 848	2 301
2	процентные доходы	34	3 994	2 103
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	0	198
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(146)	0
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	44 365	44 205
6	Расходы на персонал	42	(31 077)	(27 869)
7	Прямые операционные расходы	43	(4 685)	(6 127)
8	Процентные расходы	44	(591)	(622)
9	Общие и административные расходы	46	(10 127)	(8 840)
10	Прочие доходы	47	275	-
11	Прочие расходы	47	(129)	(38)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 878	3 011
13	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(448)	(765)
14	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(402)	(966)
15	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(45)	202
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 430	2 246
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
17	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 430	2 246

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Белоносов И. А.  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи | 07.03.2023

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	17422701	1137746315343	

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" / ООО "УК "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121059, Москва г, Киевская ул, дом 7, корпус 2, комната 13, этаж 13

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевому инструменту, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовых деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		30 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 705	42 705
2	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный.		30 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 705	42 705
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2 246	2 246
4	Остаток на 31 декабря 2021 г.		30 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 951	44 951
5	Остаток на 31 декабря 2021 г.		30 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 951	44 951
6	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный.		30 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6 951	44 951
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1 430	1 430
8	Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе:		30 000	8 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8 381	46 381

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи | 07.03.2023

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45268554000	17422701	1137746315343	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ" / ООО "УК "ДОЛГОСРОЧНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121059, Москва г, Киевская ул, дом 7, корпус 2, комната 13, этаж 13

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		44 465	43 859
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(9 880)	(7 651)
3	Проценты полученные		3 955	2 071
4	Проценты уплаченные		(502)	(636)
5	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(31 228)	(27 063)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 122)	(3 175)
7	Уплаченный налог на прибыль		(268)	(1 326)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		179	(118)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 598	5 961
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		0	(190)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		508 000	478 700
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(511 000)	(481 700)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(3 000)	(3 190)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
14	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 084)	(2 818)
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(3 084)	(2 818)
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(486)	(47)
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	818	865
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	332	818

Генеральный директор

(должность руководителя)

Белоносков И. А.

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

07.03.2023

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.	<p>В феврале 2022 года в ответ на российскую спецоперацию на Украине Запад развязал против России экономическую войну, введя беспрецедентные санкции. После начала российской спецоперации на Украине падение рубля стало ее следствием, и граждане России испытали это на себе. Временами российская валюта теряла до половины стоимости по отношению к доллару и евро. Однако через пять недель после начала спецоперации ситуация изменилась. Стабилизационные меры российского руководства увенчались успехом. Кремль не только остановил падение рубля - российская валюта сумела почти полностью компенсировать свои потери. После первоначального потрясения хаос на российских рынках прекратился, а правительство продолжает принимать все новые меры по поддержке бизнеса. В частности, в 1 квартале 2022 года Центробанк поднял учётные ставки с 9,5% до 20%, из-за чего у людей появился стимул покупать дающие неплохую прибыль российские ценные бумаги. К концу 2 квартала 2022 года ключевая ставка вернулась к прежнему уровню и составляла уже 9,5%, к концу года - 7,5 %. Что касается реальной экономики, она также в какой-то мере отражает ситуацию в финансовой сфере. Годовая инфляция, по данным Росстата на конец августа, составила 11,94%, в сентябре замедлилась до 13,68% (аналитики ожидали замедления до 13,6%) с 14,30% на конец августа, 15,10% в июле, 15,90% в июне, 17,10% в мае и 17,83% в апреле (это был максимум с января 2002 года). Поставки товаров сократились, из-за санкций также подорожал импорт. ВВП России, которому в начале года предрекали двузначное падение, по итогам 2022-го снизился лишь на 2,1% — меньше, чем в пандемию. На текущий момент складывается неопределенная ситуация в экономике, так как спецоперация еще не закончена и Запад продолжает вводить все новые и новые санкции против России. Сохраняется неопределенность и в связи с напряженной международной обстановкой, но руководство Компании внимательно следит за происходящим и надеется, что сможет в ключевой момент принять адекватные меры к поддержанию деятельности.</p>

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Нумерация примечаний сохранена в соответствии с Положением ЦБ №532-п. Общество применяет сплошную нумерацию строк в формах отчетности, отличную от нумерации в Положении № 532-П. Общество исключило раскрытия не применимые к его деятельности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения и оценки, осуществленные руководством в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, отраженным в Учетной политике. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценка справедливой стоимости. Компания оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости приобретенных финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность). Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте нет.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Компании.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитываются
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Существенных изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Ряд новых поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2022 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных поправок к стандартам с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность: Применение поправок с 1 января 2023 года: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - Отнесение обязательств к категории краткосрочных или долгосрочных. 23 января 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 1. В ней объясняется, что обязательства следует относить к категории краткосрочных или долгосрочных в зависимости от прав, имевших у сторон на конец отчетного периода. Данная поправка вносит изменения в руководство по классификации обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных. Она может повлиять на классификацию обязательств, особенно в организациях, которые ранее при определении классификации учитывали намерения руководства, а также на некоторые обязательства, которые могут быть конвертированы в собственный капитал. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» - Раскрытие информации об учетной политике. Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 1, согласно которой организации, должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Пункт 117 поправки предусматривает определение существенной информации об учетной политике. В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности. Кроме того, в поправке к МСФО (IAS) 1 разъясняется, что несущественную информацию об учетной политике раскрывать не требуется. В качестве поддержки этой поправки Совет также внес поправку в Положение 2 о практике применения МСФО, в которую включено указание о том, как применять концепцию существенности к раскрытию информации об учетной политике. Эти поправки должны помочь организациям повысить качество раскрытия информации об учетной политике, либо за счет того, что раскрываемая информация будет более специфичной для конкретной организации, либо за счет сокращения раскрываемой информации общего характера, в которой описываются понятные всем случаи применения МСФО. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В поправке к МСФО (IAS) 8 разъясняется, как организациям следует разграничивать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и другим будущим событиям, а изменения в учетной политике обычно применяются ретроспективно к прошлым операциям и другим прошлым событиям, а также к текущему периоду. Эти поправки должны помочь организациям разграничивать изменения в бухгалтерских оценках от изменений в учетной политике.</p>

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	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В составе денежных средств и их эквивалентов для целей составления «Отчета о потоках денежных средств» учитываются только движения денежных средств по расчетным счетам Организации без учета резерва под обесценение.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании дисконтирование (метод ЭСП) не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не превышает 10% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и срок действия договора банковского вклада составляет менее одного года или дата погашения банковского вклада приходится на другой отчетный год к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». По вышеуказанным договорам может применяться линейный способ расчета амортизированной стоимости. При первоначальном признании договора банковского вклада определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. В качестве рыночной ставки используются средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. При отсутствии на дату определения рыночной процентной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация. В случае размещения депозита и/или неснижаемого остатка на расчетном счете в одной из кредитных организаций, включенных в Перечень кредитных организаций, соответствующих требованиям, установленным частями 1-1.2 и 1.5 статьи 2 Федерального закона от 21.07.2014 N 213-ФЗ, пунктом 8 и абзацами первым, вторым и пятым пункта 9 статьи 24.1 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ и Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.06.2018 N 706, процентная ставка по депозитному договору считается соответствующей рыночной и метод дисконтирования не применяется.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В 2022 году у компании отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В 2022 году у компании отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Категория «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» представляет собой не котирующиеся на активном рынке непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и б) 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. В 2022 году к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости относились дебиторская задолженность клиентов по вознаграждению и обеспечительный платеж по договору аренды офиса. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Обеспечительный платеж по договору аренды учитывается по амортизированной стоимости в порядке, аналогичном учету операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита). Необходимость пересмотра процентной ставки гарантийного платежа возникает при пересмотре срока аренды или изменении величины гарантийного (обеспечительного) платежа.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия в течение 2022 года не осуществлялось.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем в соответствии с Правилами и иными нормативными актами Банка России активы Общество оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по себестоимости либо путем создания резервов на возможные потери.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. За 2022 год обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток не возникало.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет активов и обязательств не производится, и они представляются единой отдельной суммой.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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	В 2022 году у общества отсутствовало инвестиционное имущество.
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			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</li> </ul> <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».</p> <p>По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы Компании, имеют определенный срок полезного использования и включают сертификаты и разрешения, патенты и ноу-хау, права пользования программным обеспечением, а также капитализированные затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Если срок действия лицензии не ограничен применяется СПИ 5 лет.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Ежегодно проверяются на обесценение нематериальные активы. При проверке признаков обесценения учитываются следующие уровни существенности:- рыночная стоимость актива снизилась в течение отчетного периода больше, чем ожидалось Обществом при его использовании в соответствии с целевым назначением, на 10 %;- рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились (более чем на 10 %) в течение отчетного периода, и данный рост будет иметь неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой Обществом при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива, подлежащего проверке на обесценение;- экономическая эффективность актива, исходя из данных внутренней отчетности Общества, ниже, чем ожидалось по оценкам Общества, на 10 %;- потоки денежных средств, необходимые для приобретения актива или для его эксплуатации и обслуживания, превышают потоки денежных средств, изначально предусмотренные Обществом при планировании, более чем на 10 %;- фактические чистые потоки денежных средств (поступления денежных средств за вычетом выбытий денежных средств) или операционная прибыль от использования актива ниже уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %, либо убыток от использования актива выше уровня, предусмотренного Обществом при планировании, на 10 %.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в 2022 году не осуществлялись.
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, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
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	В 2022 году долгосрочных активов, предназначенных для продажи нет.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, с учетом налога на добавленную стоимость (далее - по себестоимости). Конкретный состав фактических затрат, относимых на себестоимость запасов, определяется Обществом в Учетной политике или иных внутренних документах. В себестоимость запасов включаются также фактические затраты Общества на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из величин:- по себестоимости, или- по чистой цене продажи. Чистая возможная цена продажи - расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В текущем отчетном периоде Общество осуществляло признание в учете и отражение в финансовой отчетности обязательств по долгосрочной аренде. Общество отражает соответствующие балансовые активы и обязательства после проведения комплекса мер по выявлению арендных компонентов в действующих договорах. Далее Общество исходя из анализа договора и составления профессионального суждения определяет ожидаемый срок аренды договора. Срок аренды, определенный в соответствии с данными, как «ожидаемый срок аренды», и далеко не всегда этот срок будет совпадать с формальным сроком аренды, указанным в договоре. На ожидаемый срок аренды будут влиять такие факторы, как вероятные будущие пролонгации или перезаключения договора, возможность его досрочного расторжения. На дату начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости с учетом налога на добавленную стоимость. Первоначальная стоимость актива включает в себя следующее: - величину первоначальной оценки обязательства по аренде; - арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; - любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; - оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязательства по договору аренды оцениваются арендатором на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей с учетом налога на добавленную стоимость. Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде. При расчете дисконтированной стоимости Организация применяет: средневзвешенную процентную ставку по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций, опубликованную в Статистическом бюллетене Банка России. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды в форме права пользования, амортизируются линейным способом. Арендатор должен амортизировать актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: - срока аренды, или срока полезного использования объекта аренды. Объект аренды, полученный по договору долгосрочной аренды, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного периода, а также при наличии признаков, указывающих на возможность обесценения активов. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора долгосрочной аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества на счетах бухгалтерского учета отражены активы в форме права пользования арендованным имуществом - Договор аренды нежилого помещения под офис и договор аренды сервера, со сроком на 5 лет.</p>
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>В 2022 году по договорам аренды ККТ с низкой стоимостью объекта использовалось освобождение предусмотренное для таких договоров. Аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость – договор аренды, совокупные платежи по которому или стоимость самого объекта аренды составляют менее 5000 USD по официальному курсу ЦБ на момент заключения договора.</p>
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</p>

43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период. Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственных выкупленных акций (долей) у организации нет.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервного капитала нет.
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.

47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>
----	---------------------------------	------------------------------	---

## Примечание 5. Денежные средства

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	332	0	332	818	0	818
2	Итого	332	0	332	818	0	818

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях: Сбербанк - 57%, ВТБ - 43% от общей величины денежных средств на расчетных счетах (на 31 декабря 2021 года: в двух кредитных организациях: Сбербанк - 46%, ВТБ - 54 % от общей величины денежных средств на расчетных счетах).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 отсутствуют.



Примечание 5. Денежные средства  
Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	332	818
2	Итого	332	818

Примечание 5. Денежные средства  
 Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
 31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

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:	818	0	0	818
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	818	0	0	818
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	561 286	0	0	561 286
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	561 286	0	0	561 286
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(561 772)	0	0	(561 772)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(561 772)	0	0	(561 772)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	332	0	0	332
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	332	0	0	332

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

Таблица 5.4

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:	865	0	0	865
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	865	0	0	865
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	533 526	0	0	533 526



4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	533 526	0	0	533 526
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(533 573)	0	0	(533 573)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(533 573)	0	0	(533 573)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	818	0	0	818
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	818	0	0	818

Примечание 5. Денежные средства  
 Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
 31 декабря 2022 г.

Таблица 5.5

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:	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0
3	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
 31 декабря 2021 г.

Таблица 5.5

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:	(3)	0	0	(3)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3)	0	0	(3)
3	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3	0	0	3
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	0	3

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	43 016	0	43 016	40 017	0	40 017
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	43 016	0	43 016	40 017	0	40 017

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: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах размещались в той же кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 43 016 тысяч рублей, или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года: совокупная сумма этих средств составляла 40 017 тысяч рублей или 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов отсутствовали. Доля процентных доходов в общей сумме доходов организации незначительна, поэтому изменения в процентных ставках не оказывают существенного влияния на финансовый результат.

10.1.3. По состоянию на 31.12.22 и на 31.12.21 года у некредитной финансовой организации отсутствовали просроченные требования.

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов не проводилась.

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

В таблице 10.4 данные приведены за период 2022 и 2021 года













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

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и  
 Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 6,7% /Макс. 19,5%	28-33 дня	Мин. 3,6% /Макс. 7,6%	16-33 дня

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Требования по возврату выданного обеспечения	375	0	375	400	0	400
2	Итого	375	0	375	400	0	400

11.1.1. По строке «Требования по возврату выданного обеспечения» отражен обеспечительный платеж, уплаченный по договору аренды офиса. Срок возврата в момент расторжения договора аренды. Ставка дисконтирования на 31.12.22 составляет 14,08%, на 31.12.21 - 6,92%.

11.1.2. Реклассификация долговых инструментов не проводилась.

11.1.3 По состоянию на 31.12.22 и на 31.12.21 года у некредитной финансовой организации отсутствовали просроченные требования.

11.1.4 Доля процентных доходов в общей сумме доходов организации незначительна, поэтому изменения в процентных ставках не оказывают существенного влияния на финансовый результат.

11.1.5 Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего



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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств  
31 декабря 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	400	0	0	0	0	0	0	400
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400	0	0	0	0	0	0	400
3	Прочие изменения, в том числе:	(25)	0	0	0	0	0	0	(25)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25)	0	0	0	0	0	0	(25)
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	375	0	0	0	0	0	0	375
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	375	0	0	0	0	0	0	375

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств  
31 декабря 2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	341	0	0	0	0	0	0	341



2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	341	0	0	0	0	0	0	341
3	Прочие изменения, в том числе:	59	0	0	0	0	0	0	59
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59	0	0	0	0	0	0	59
5	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	400	0	0	0	0	0	0	400
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	400	0	0	0	0	0	0	400







2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	(24)	0	0	0	0	0	0	(24)
3	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в	24	0	0	0	0	0	0	24
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12	24	0	0	0	0	0	0	24



Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	3 500	0	3 500	3 600	0	3 600
2	Итого	3 500	0	3 500	3 600	0	3 600

2.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью десяти клиентов по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в сумме 3500 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г восьми клиентов на сумму 3600 тысяч рублей),

В т.ч.

на 31 декабря 2022 года:

требования к одному из фондов составляют 34% всех требований (1.200 тыс.руб.);  
всего по пяти Фондам требования превышают 5% задолженности, на общую сумму 3.300 тыс.руб.

на 31 декабря 2021 года:

требования к одному из фондов составляют 33% всех требований (1.200 тыс.руб.);  
всего по шести Фондам требования превышают 5% задолженности, на общую сумму 3.100 тыс.руб.

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

2.1.3 Просроченная дебиторская задолженность за 2022 и 2021 год отсутствует.

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 600	0	0	0	0	3 600
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 600	0	0	0	0	3 600
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	44 365	0	0	0	0	44 365
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	44 365	0	0	0	0	44 365
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(44 465)	0	0	0	0	(44 465)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(44 465)	0	0	0	0	(44 465)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 500	0	0	0	0	3 500
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 500	0	0	0	0	3 500

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 200	0	0	0	0	3 200
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 200	0	0	0	0	3 200

3	Поступление финансовых активов, в том числе:	43 936	0	0	0	0	43 936
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	43 936	0	0	0	0	43 936
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(43 536)	0	0	0	0	(43 536)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(43 536)	0	0	0	0	(43 536)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 600	0	0	0	0	3 600
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 600	0	0	0	0	3 600

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0
3	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(160)	0	0	0	0	(160)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(160)	0	0	0	0	(160)
3	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	160	0	0	0	0	160
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	160	0	0	0	0	160



## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	3 174	0	0	3 174
2	Накопленная амортизация	(803)	0	0	(803)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	2 370	0	0	2 370
4	Поступление	223	0	0	223
5	Амортизационные отчисления	(668)	0	0	(668)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 924	0	0	1 924
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	3 396	0	0	3 396
8	Накопленная амортизация	(1 472)	0	0	(1 472)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	3 396	0	0	3 396
10	Накопленная амортизация	(1 472)	0	0	(1 472)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 924	0	0	1 924
12	Амортизационные отчисления	(671)	0	0	(671)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 253	0	0	1 253
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	3 396	0	0	3 396
15	Накопленная амортизация	(2 143)	0	0	(2 143)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1 253	0	0	1 253

18.1.1 Полностью самортизированные НМА, которые продолжают использоваться Обществом по состоянию на 31.12.22 272 тыс. руб. по первоначальной стоимости и на 31.12.21 5 тыс. руб. по первоначальной стоимости.

18.1.2 НМА с неопределенным сроком полезного использования по состоянию на 31.12.22 и 31.12.21 отсутствуют.

## Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	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 начало сравнительного периода, в том числе:	0	317	0	0	13 565	1 633	0	0	0	15 514
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 256	0	0	14 536	1 961	0	0	0	17 753
3	накопленная амортизация	0	(939)	0	0	(971)	(329)	0	0	0	(2 238)
4	Амортизация	0	(219)	0	0	(2 906)	(397)	0	0	0	(3 521)
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	0	0	0	0	0	21	0	0	0	21
6	отраженное в составе прибыли или убытка	0	0	0	0	0	21	0	0	0	21
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	98	0	0	10 659	1 257	0	0	0	12 014
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 256	0	0	14 536	1 982	0	0	0	17 774
9	накопленная амортизация	0	(1 158)	0	0	(3 877)	(725)	0	0	0	(5 760)
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	98	0	0	10 659	1 257	0	0	0	12 014
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 256	0	0	14 536	1 982	0	0	0	17 774
12	накопленная амортизация	0	(1 158)	0	0	(3 877)	(725)	0	0	0	(5 760)
13	Амортизация	0	(40)	0	0	(2 906)	(397)	0	0	0	(3 343)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	58	0	0	7 753	860	0	0	0	8 671
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	1 256	0	0	14 536	1 982	0	0	0	17 774
16	накопленная амортизация	0	(1 198)	0	0	(6 782)	(1 122)	0	0	0	(9 103)

19.1.1. В строке "Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки за сравнительный период" отражено изменение стоимости актива в форме права пользования в связи с изменением условий договора.

19.1.2. Стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться Обществом по состоянию на 31.12.22 составила 1152 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.21 - 1088 тыс. руб.).

19.1.3. В разделе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» в графе «Земля, здания и сооружения» отражен актив в форме права пользования арендуемым офисным помещением.



## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	388	0	388
2	Расчеты с персоналом	2	0	2	1	0	1
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	327	0	327	362	0	362
4	Запасы	4	0	4	12	0	12
5	Итого	332	0	332	763	0	763

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

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 января 2021 г., в том числе:	0	24	0	0	0	24
2	стоимость (или оценка)	0	24	0	0	0	24
3	Поступление (создание)	0	189	119	0	0	308
4	Признание в составе расходов	0	(201)	(119)	0	0	(320)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	0	12	0	0	0	12
6	стоимость (или оценка)	0	12	0	0	0	12
7	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г., в том числе:	0	12	0	0	0	12
8	стоимость (или оценка)	0	12	0	0	0	12
9	Поступление (создание)	0	231	151	0	0	383
10	Признание в составе расходов	0	(240)	(151)	0	0	(391)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	0	4	0	0	0	4
12	стоимость (или оценка)	0	4	0	0	0	4

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	9 649	12 735
2	Итого	9 649	12 735

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

24.1.2. Погашение обязательств по аренде происходит ежемесячно равными платежами.