

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер	
45286565000	36277193	1028601354055	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "30" сентября 2023 г.

Акционерное общество "СЕРВИС-РЕЕСТР" / АО "СЕРВИС-РЕЕСТР"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, ул Сретенка, д. 12

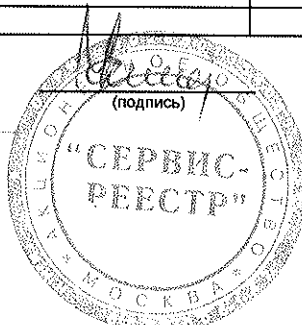
Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	28 311	38 681
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		571 787	516 072
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	546 719	493 394
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	436	238
11	дебиторская задолженность	12	24 633	22 441
17	Нематериальные активы	18	397	667
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	9 342	14 196
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	2
20	Отложенные налоговые активы	48	618	-
21	Прочие активы	20	1 517	2 117
22	Итого активов		611 973	571 735
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 107	14 068
27	средства клиентов	23	1 747	2 405
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	4 120	11 366
30	кредиторская задолженность	26	239	297
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3 750	3 815
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	419
36	Прочие обязательства	29	9 465	8 607
37	Итого обязательства		19 322	26 909
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	27 512	27 512
39	Добавочный капитал	30	1	1
40	Резервный капитал	30	1 000	1 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		564 139	516 314
52	Итого капитала		592 651	544 827
53	Итого капитала и обязательств		611 973	571 735

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

23.10.2023



Щербак Н. В.
(инициалы, фамилия)

Расшифровка строк бухгалтерского баланса
На 30 сентября 2023 г.

Расшифровка строк бухгалтерского баланса	Наименование строки бухгалтерского баланса, по которой приведена расшифровка	Значение показателя, расшифровывающего строку бухгалтерского баланса на отчетную дату
Уставный капитал	Уставный капитал	20 004
Корректировка уставного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 29	Уставный капитал	7 508

Расшифровка строк бухгалтерского баланса	Наименование строки бухгалтерского баланса, по которой приведена расшифровка	Значение показателя, расшифровывающего строку бухгалтерского баланса на отчетную дату
Уставный капитал	Уставный капитал	20 004
Корректировка уставного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 29	Уставный капитал	7 508

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	36277193	1028601354055	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Акционерное общество "СЕРВИС-РЕЕСТР" / АО "СЕРВИС-РЕЕСТР"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, ул Сретенка, д. 12

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		32 367	21 648
4	процентные доходы	34	31 831	21 065
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	536	(351)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	934
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	166 851	156 729
16	Расходы на персонал	42	(75 613)	(69 911)
17	Прямые операционные расходы	43	(7 574)	(7 883)
18	Процентные расходы	44	(578)	(1 589)
20	Общие и административные расходы	46	(22 486)	(21 673)
22	Прочие доходы	47	484	344
23	Прочие расходы	47	(763)	(901)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		92 688	76 764
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(17 076)	(16 373)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(18 113)	(17 375)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 037	1 002
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		75 612	60 390
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		75 612	60 390

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

23.10.2023



Щербак Н. В.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45288565000	36277193	1028601354055	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Июль - Сентябрь 2023 г.

Акционерное общество "СЕРВИС-РЕЕСТР" / АО "СЕРВИС-РЕЕСТР"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, ул Сретенка, д. 12

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

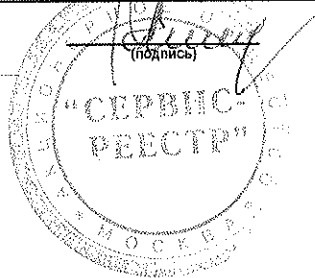
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		10 313	2 897
4	процентные доходы	34	9 993	9 476
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	319	(284)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	(6 295)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	55 162	46 061
16	Расходы на персонал	42	(23 939)	(22 350)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 252)	(1 036)
18	Процентные расходы	44	(120)	(462)
20	Общие и административные расходы	46	(7 994)	(7 331)
22	Прочие доходы	47	192	102
23	Прочие расходы	47	(358)	(25)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		32 003	17 857
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(4 754)	(4 810)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(6 065)	(4 850)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	1 311	40
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		27 249	13 047
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		27 249	13 047

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

23.10.2023



Щербак Н. В.

(инициалы, фамилия)

Код территории по ОКТО	Код кредитной финансовой организации	Код основной деятельности	Код реестра
4528656500	362771	93	1028601354055

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Акционерное общество "СЕРВИС-РЕЕСТР" / АО "СЕРВИС-РЕЕСТР"

(полное фирменное и социальное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, ул Сретенка, д. 12

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

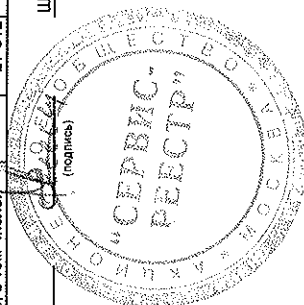
Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, 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 трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми 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 2022 г.		27 512	1	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	462 661	491 174
4	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный.		27 512	1	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	462 661	491 174
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	60 390	60 390
14	Прочие движения резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 952)	(4 952)
14.1	Остаток на 30 сентября 2022 г.		27 512	1	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	518 100	546 612
15	Остаток на 31 декабря 2022 г.		27 512	1	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	516 314	544 827
18	Остаток на 31 декабря 2022 г.,		27 512	1	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	516 314	544 827
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	75 612	75 612
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(21 517)	(21 517)
28	Прочие движения резервов		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 271)	(6 271)
29	Остаток на 30 сентября 2023 г., в том числе:		27 512	1	1 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	564 139	592 651

Генеральный директор

(подпись)

Дата подписи 23.10.2023

Щербак Н.В.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	36277193	1028601354055	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Сентябрь 2023 г.

Акционерное общество "СЕРВИС-РЕЕСТР" / АО "СЕРВИС-РЕЕСТР"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 107045, Москва г, ул Сретенка, д. 12

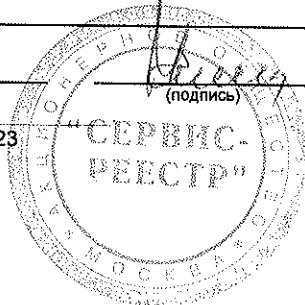
Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2023	За Январь - Сентябрь 2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		164 251	153 473
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(17 640)	(18 135)
5	Проценты полученные		29 072	34 509
6	Проценты уплаченные		(578)	(1 589)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(658)	1 704
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	7 500
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(76 179)	(71 360)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(2 188)	(2 015)
11	Уплаченный налог на прибыль		(18 177)	(14 326)
12	Прочие денежные потоки от операционной		(4 466)	(3 672)
13	Сальдо денежных потоков от операционной		73 438	86 088
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(3 067)	(1 391)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(109)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		521 000	800 700
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(572 000)	(865 450)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(54 067)	(66 250)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(21 517)	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам		(8 224)	(8 304)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(29 741)	(8 304)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(10 370)	11 534
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	38 681	26 496
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	28 311	38 030

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

23.10.2023



Щербак Н. В.

(инициалы, фамилия)

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13983-000001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	02 марта 2004г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не приостанавливалась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	10
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У Организации отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У Организации отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107045, Москва г, ул Сретенка, д. 12
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107045, Москва г, ул Сретенка, д. 12
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	75
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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.	НФО ведет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого, подвержена всем экономическим и финансовым рискам на рынке РФ. Доля участников с рентабельностью выше 10% превысила половину количества профучастников – НФО. Рост прибыльности до рекордных уровней сопровождался ростом выручки и доходов от собственных торговых операций на фоне восстановления фондового рынка и увеличением постоянных издержек. Рост торговой активности клиентов и новые источники доходов позволили профучастникам – НФО увеличить доходы по сравнению с низкой базой прошлого года. В результате показатель выручки составил 82 млрд руб. (+63% г/г). Структура и динамика выручки зависели от бизнес-модели. Профучастники, имеющие брокерскую лицензию, диверсифицировали источники доходов за счет возникших на рынках арбитражных возможностей. Другая часть профучастников, совмещающих деятельность по ДУ ценными бумагами и фондами коллективных инвестиций, большую часть дохода получала от управления фондами коллективных инвестиций (77%, на уровне аналогичного периода прошлого года) и меньшую – от ДУ ценными бумагами (23%). Торговые и инвестиционные доходы профучастников – НФО также увеличились благодаря росту котировок акций и облигаций, которые компании покупали в прошлом году по низким ценам. Издержки профучастников – НФО тоже возросли, но на меньшую величину, чем доходы. В частности, общие и административные расходы, в том числе на поддержание информационных систем и офисных площадей, выросли до 17 млрд руб. (+16% г/г). Расходы на персонал увеличились до 37 млрд руб. (+30% г/г), что вызвано ростом средних заработных плат сотрудников (число штатных сотрудников профучастников – НФО сохранилось на уровне прошлого года – 19,2 тыс. чел.). Существенный рост доходов компаний способствовал росту прибыли как отдельных компаний, так и общего показателя по отрасли. Чистая прибыль в отрасли выросла до 50 млрд руб. (годом ранее – вблизи нуля), при этом по сравнению с прошлым годом доля высокорентабельных компаний (с рентабельностью капитала выше 10%) возросла с 34 до 55%. Скользящее значение ROE в целом по отрасли составило 15,5% (годом ранее – 3,3%), а медианное значение – 13,1% (годом ранее – 0,5%). Оба показателя находятся на рекордных уровнях с начала наблюдений (с 2018 г.). Благодаря положительной переоценке балансовые активы в отрасли выросли до 1,3 трлн руб. (+18% г/г), однако показатель остается ниже уровня конца 2021 г. (1,7 трлн руб.). В структуре активов сохранилась доля займов и прочих размещенных средств и увеличилась доля средств в кредитных организациях и дебиторской задолженности. Начавшаяся 24 февраля 2022 года специальная операция РФ на Украине и последовавшие за ней жесткие санкции со стороны США, ЕС и их союзников, направленные, в том числе, против ЦБ РФ, оказывают значительное влияние на фондовый рынок, динамику курса национальной валюты и в целом на российскую экономику. В связи со сложившейся сложной политической ситуацией ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора. На текущий момент длительность влияния санкций, а также равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуацию, соответствующую масштабам бизнеса, а также систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. С учетом текущей неопределенности управление рисками и оперативное реагирование на возникающие вызовы остаются приоритетными направлениями работы Общества.

Основы составления отчетности

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	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. В связи с изменением учетной политики и с уточнением методики формирования отдельных показателей примечаний, сопоставимые данные за прошлый период были несущественно скорректированы.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложений к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации не производились.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификации не производились.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификации не производились.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	В связи с вступлением в силу изменений в ФСБУ 25/2015 «Учет аренды» во 2 полугодии 2022 года был произведен ретроспективный пересчет показателей статей баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г., а именно в связи с исключением сумм НДС из обязательства по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации в сопоставимом периоде за 2021 год: в бухгалтерском балансе произошли изменения следующих показателей: - по состоянию на 31.12.2021 г.: по строке 18 «Основные средства и капитальные вложения в них» до ретроспективного пересчета 31 699 тыс. руб., после пересчета 27 682 тыс. руб.; по строке 28 «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» до ретроспективного пересчета 26 144 тыс. руб., после – 24 127 тыс. руб.

3.1.1 В соответствии с Положением № 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 и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"» пустые строки и таблицы исключаются из состава отчетности, при этом сохранены нумерации строк в таблицах в соответствии с нумерацией, указанной в Положении № 532-П.

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	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующими на территории Российской Федерации Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Обществе. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 года №493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета нехредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада", положениями стандартов МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости" МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизированной стоимости в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предполагает трехэтапный подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. Общество учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными (ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия актива. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков определяется на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, у Общества отсутствуют.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В соответствии с МСФО (IAS) 29 были пересчитаны показатели уставного и добавочного капитала за период гиперинфляции, наблюдавшейся в Российской Федерации в период до 31.12.2002г. Компоненты капитала скорректированы с использованием Индекса потребительских цен с даты операций.
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)	В связи с вступлением в силу изменений в п.7 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" были исключены суммы НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации за 2022 год и 2021 год.

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	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности: «Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных. Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики. Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики. Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Стандарты, изменения к действующим стандартам и наиболее значимые поправки к МСФО, вступивших в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты, досрочно не применялись Обществом при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Общество намерено применить указанные МСФО и разъяснения с даты их вступления в силу.
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 категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт».
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. Критерии признания рыночной эффективной ставки процента и корректировки финансовых активов при первоначальном признании. В качестве рыночной ЭСП Обществом принимается: - по договорам банковского вклада – 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 – в зависимости от сроков размещения. 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. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 20%. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости в Обществе отсутствуют.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости в Обществе отсутствуют.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги 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. В качестве рыночной ЭСП Обществом принимается по договорам выданных займов – безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной ММВБ на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Существенной признается разница в 20 %. 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.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим. Прочие активы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку, включая налог на добавленную стоимость и другие невозмещаемые налоги.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые 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	Общество признает все финансовые обязательства, как оцениваемые по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (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
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционное имущество отсутствует.
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	Инвестиционное имущество отсутствует.
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	Инвестиционное имущество отсутствует.
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)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). По объектам, приобретенным до 01.01.2018г., минимальный объект учета, признаваемый в качестве инвентарного объекта, устанавливается в размере 40 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	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». 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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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. 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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	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	В отчетном периоде у Общества отсутствуют активы с неопределенным сроком полезного использования.

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	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
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	В Организации отсутствуют пенсионные планы
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В Организации отсутствуют пенсионные планы
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 Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
			В качестве запасов признаются: активы в виде запасных частей, материалов, топлива, инструментов, инвентаря, спецодежды, принадлежностей, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;• товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Аналитический учет запасов осуществляется в разрезе материально-ответственных

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	лиц и мест хранения. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (далее — по себестоимости). Общество не применяет стандарт ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Первоначальная стоимость запасов: запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, с включением налога на добавленную стоимость в соответствии с п.5 ст.170 НК РФ (далее - по себестоимости). При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов. Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, в связи с незначительностью сумм корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательств, Общество не применяет метод дисконтирования. Себестоимостью запасов, остающихся при выбытии объектов основных средств или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции, модернизации объектов основных средств и других активов, признается наименьшая из следующих величин: справедливая стоимость полученных запасов; суммарная величина стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, выбывающих активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов (за исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств). Оценку справедливой стоимости материалов можно подтвердить одним из следующих документов: справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такие же материалы (например, из СМИ); или отчетом независимого оценщика. Последующая оценка запасов: после первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости, определенной при первоначальном признании; чистой цены продажи. Методика расчета чистой цены продажи определяется организацией в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Бухгалтерский учет аренды в случаях, когда Общество является арендатором, осуществляется в соответствии с главой 2 Положения №635-П. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, которая должна включать в себя следующее: - величину первоначальной оценки обязательства по аренде, как описано в п. 26 МСФО 16 "Аренда"; - арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; - любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и - оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении актива, 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. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая в Статистическом бюллетене Банка России. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Обязательство по договору аренды переоценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: - при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо - при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива).
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	Базовый актив классифицируется Обществом для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью исходя из следующих положений МСФО (IFRS) 16 "Аренда": 1) Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у Общества имеется свободный доступ; и базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними. 2) Аренда базового актива не удовлетворяет критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью, если характер актива таков, что когда актив является новым, он, как правило, не имеет низкой стоимости. 3) Если Общество предоставляет актив в субаренду или, как ожидается, предоставит актив в субаренду, главный договор аренды не удовлетворяет критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью. Базовый актив по определению Общества имеет низкую стоимость, если первоначальная оценка актива, установленная в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета, не превышает эквиваленту 5 тыс. долларов в рублях РФ.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. 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.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 1 000 195 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей
44	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.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	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».

Денежные средства

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	70	x	70	173	x	173
3	Денежные средства на расчетных счетах	28 241	-	28 241	38 509	-	38 509
6	Итого	28 311	-	28 311	38 681	-	38 681

5.1.1. По состоянию на 30.09.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в пяти кредитных организациях (на 31.12.2022 г.: в пяти кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, не превышающей установленный лимит в сумме 50 000 тыс. руб. Совокупная сумма этих остатков составляла 28 241 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. - 38 681 тыс.руб.), или 99,75% от общей суммы денежных средств (на 31.12.2022 г. 99,55%).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 года Общество не имеет (на 31.12.2022 г.: не имело).

Таблица 5.1

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	28 311	38 681
5	Итого	28 311	38 681

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 сентября 2023 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:	38 509	-	173	38 681
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 509	-	173	38 681
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 045 079	-	6 440	1 051 519
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 045 079	-	6 440	1 051 519
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 055 347)	-	(6 542)	(1 061 889)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 055 347)	-	(6 542)	(1 061 889)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	28 241	-	70	28 311
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 241	-	70	28 311

5.4.1. По графе 5 "Прочие денежные средства" отражены денежные средства, находящиеся в кассе.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 сентября 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:	26 375	-	121	26 496
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 375	-	121	26 496
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 438 624	-	5 565	1 444 189
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 438 624	-	5 565	1 444 189
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 434 514)	-	(5 541)	(1 440 055)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 434 514)	-	(5 541)	(1 440 055)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30 485	-	145	30 630
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 485	-	145	30 630

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	546 752	33	546 719	493 394
3	субординированные депозиты	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-
13	Итого	546 752	33	546 719	493 394

10.1.1. По состоянию на 30.09.2023 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2022 года: в трех кредитных организациях) с общей суммой средств, не превышающей суммы установленного лимита в размере 500 000 тыс. руб..

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствовали).

10.1.3. Средства в кредитных организациях с задержкой платежа на 30.09.2023 года отсутствуют (на 31.12.2022 года: отсутствовали).

10.1.4. Реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на 30.09.2023 года не производилась (на 31.12.2022 года - не производилась).

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56.6 настоящего приложения.

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
30 сентября 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуальном клиринговом обеспечении	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	493 394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493 394
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	493 394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493 394
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	606 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	606 013
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	606 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	606 013
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(552 654)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(552 654)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(552 654)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(552 654)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	546 752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	546 752
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	546 752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	546 752

10.2.1. Средства в кредитных организациях размещены на следующих условиях: без возможности пополнения, частичного или досрочного снятия средств. Начисленные проценты по депозитам не увеличивают размер депозитов и выплачиваются в день окончания сроков депозитов.

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

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуальном клиринговом обеспечении	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	493 394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493 394
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	493 394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	493 394
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	606 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	606 013
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	606 013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	606 013
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(552 654)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(552 654)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(552 654)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(552 654)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	546 752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	546 752
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	546 752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	546 752

Таблица 10.2

[illegible]

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, средства в кредитных

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
30 сентября 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для обеспечения клирингового (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе финансовых активов, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(41)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41)
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(41)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(41)
12	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(33)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33)
37	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(33)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33)

Таблица 10.3

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 банках-
 Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 6,85 %/ Макс. 11,00 %	Мин. дата 10.10.2023 / Макс. дата 19.06.2024	Мин. 6,63 %/ Макс. 7,65 %	Мин. дата 31.01.2023 / Макс. дата 22.09.2023

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 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	436	-	436	238	-	238
8	Итого	436	-	436	238	-	238

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.6

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

30 сентября 2023 г.

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 11.2								Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2									
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	238	-	238	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	238	-	238	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	400	-	400	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	400	-	400	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(202)	-	(202)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(202)	-	(202)	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	436	-	436	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	436	-	436	

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

30 сентября 2022 г.

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 11.2								Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2									
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	300	-	300	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	300	-	300	
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(25)	-	(25)	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(25)	-	(25)	
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	275	-	275	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	275	-	275	

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

Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 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	31 831	7 208	24 623	30 205	7 774	22 431
6	Прочая дебиторская задолженность	10	-	10	10	-	10
7	Итого	31 841	7 208	24 633	30 215	7 774	22 441

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по осуществлению деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг на 30.09.2023 в сумме 24 623 тысяч рублей (на 31.12.2022 г.: 22 431 тысяч рублей).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.6 настоящего приложения.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 сентября 2023 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:	30 205	-	-	-	-	30 215
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	10
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	30 205	-	-	-	-	30 205
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	123 046	-	-	-	15 810	138 856
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	15 810	15 810
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	123 046	-	-	-	-	123 046
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(118 467)	-	-	-	(15 810)	(134 278)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(15 810)	(15 810)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(118 467)	-	-	-	-	(118 467)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2 952)	-	-	-	-	(2 952)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 952)	-	-	-	-	(2 952)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	31 831	-	-	-	10	31 841

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	10	10
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	31 831	-	-	-	-	-	31 831

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 сентября 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:	-	-	-	-	336	336
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	336	336
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	13	-	-	-	656	669
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	-	-	-	656	669
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2 751	-	-	-	(965)	1 786
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 751	-	-	-	(965)	1 786
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2 772)	-	-	-	-	(2 772)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 772)	-	-	-	-	(2 772)
31	Прочие изменения, в том числе:	8	-	-	-	-	8
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	-	-	-	-	8
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	27	27
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	27	27

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
30 сентября 2023 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	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 774	-	-	-	-	7 774
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 774	-	-	-	-	7 774
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 119	-	-	-	-	5 119
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 119	-	-	-	-	5 119
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 684)	-	-	-	-	(5 684)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5 684)	-	-	-	-	(5 684)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 208	-	-	-	-	7 208
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7 208	-	-	-	-	7 208

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

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
		3	4	5	6	7	8
1	2						
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8 877	-	-	-	-	8 877
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	8 877	-	-	-	-	8 877
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 643	-	-	-	-	6 643
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 643	-	-	-	-	6 643
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 274)	-	-	-	-	(6 274)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(6 274)	-	-	-	-	(6 274)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9 246	-	-	-	-	9 246
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 246	-	-	-	-	9 246

Таблица 12.3

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 2022 г.	1 238	-	2 069	3 307
2	Накопленная амортизация на начало отчетного	(621)	-	(2 069)	(2 690)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	617	-	-	617
4	Поступление	109	-	-	109
8	Амортизационные отчисления	(264)	-	-	(264)
13	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 г.	462	-	-	462
14	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 г.	1 347	-	2 069	3 416
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(885)	-	(2 069)	(2 955)
15.1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2023 г.	1 647	-	2 069	3 716
15.2	Накопленная амортизация	(980)	-	(2 069)	(3 049)
16	Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	667	-	-	667
21	Амортизационные отчисления	(270)	-	-	(270)
26	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	397	-	-	397
27	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 г.	1 347	-	2 069	3 416
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(950)	-	(2 069)	(3 019)
29	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г.	397	-	-	397

18.1.1. По мнению руководства Общества балансовая стоимость нематериальных активов совпадает со справедливой стоимостью. Признаков обесценения за 9 мес. 2023 года не наблюдалось (в 2022 году - не наблюдалось).

18.1.2. Нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы за 9 мес. 2023 года не было (в 2022 году: не было).

18.1.3. Переоценка НМА не производилась. Изменение стоимости НМА в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не было.

Примечание 19. Основные средства

Таблица 19.1 Основные средства и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к				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:	809	167	2 484	98	24 124	-	-	-	-	27 682	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 974	11 999	5 281	768	24 152	-	-	-	-	44 174	
3	накопленная амортизация	(1 165)	(11 832)	(2 797)	(671)	(27)	-	-	-	-	(16 492)	
5	Поступление	-	1 669	-	-	260	-	-	-	-	1 929	
9	Выбытие	-	-	-	-	(47)	-	-	-	-	(47)	
10	Амортизация	(49)	(371)	(933)	(12)	(10 482)	-	-	-	-	(11 846)	
20	Прочее	-	-	-	-	(213)	-	-	-	-	(213)	
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	760	1 465	1 551	85	13 643	-	-	-	-	17 504	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 974	13 668	5 281	768	24 152	-	-	-	-	45 843	
23	накопленная амортизация	(1 214)	(12 203)	(3 730)	(683)	(10 509)	-	-	-	-	(28 339)	
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	744	1 295	1 237	81	10 839	-	-	-	-	14 196	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 974	13 606	5 281	766	22 357	-	-	-	-	43 984	
27	накопленная амортизация	(1 231)	(12 311)	(4 044)	(685)	(11 518)	-	-	-	-	(29 788)	
29	Поступление	-	3 758	-	-	1 388	-	-	-	-	5 146	
33	Выбытие	-	(87)	-	-	(1 809)	-	-	-	-	(1 896)	
34	Амортизация	(49)	(610)	(933)	(12)	(6 618)	-	-	-	-	(8 222)	
44	Прочее	-	-	-	-	118	-	-	-	-	118	
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	695	4 356	304	69	3 918	-	-	-	-	9 342	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 974	17 277	5 281	766	22 054	-	-	-	-	47 352	
47	накопленная амортизация	(1 280)	(12 921)	(4 977)	(697)	(18 136)	-	-	-	-	(38 010)	

Таблица 19.1

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.			31 декабря 2022 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	19	-	19	22	-	22
2	Расчеты с персоналом	22	-	22	3	-	3
3	Расчеты по социальному страхованию	15	-	15	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	24	-	24	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 437	-	1 437	2 092	-	2 092
11	Итого	1 517	-	1 517	2 117	-	2 117

20.1.1. По мнению руководства Общества балансовая стоимость прочих активов совпадает со справедливой стоимостью. Признаков обесценения за 9 мес. 2023 года не наблюдалось (в 2022 году - не наблюдалось).

20.1.2. По строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражаются авансы (предоплаты) уплаченные на 30.09.2023 в сумме 1 437 тысяч рублей (в том числе: страхование 20 тысяч рублей, прочие авансы уплаченные 18 тысяч рублей). На 31.12.2022 года: 1 533 тысяч рублей (в том числе: право использования программного обеспечения 1 027 тысяч рублей, за добровольное медицинское страхование 102 тысяч рублей, страхование 127 тысяч рублей, членский взнос в СРО 231 тысяч рублей, прочие авансы уплаченные 46 тысяч рублей).

Анализ изменения 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
4	Поступление (создание)	-	1 775	412	-	-	2 187
8	Признание в составе расходов	-	(1 775)	(412)	-	-	(2 187)
18	Поступление (создание)	-	1 489	330	-	-	1 819
22	Признание в составе расходов	-	(1 489)	(330)	-	-	(1 819)

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	1 747	2 405
6	Итого	1 747	2 405

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	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	4 120	11 366
15	Итого	4 120	11 366

24.1.1. В течение 9 мес. 2023 года обязательства по аренде признаны на сумму 2 084 тысяч рублей, погашено обязательств по аренде в сумме 9 330 тысяч рублей. За 2022 год обязательства по аренде признаны на сумму 559 тысяч рублей, погашено обязательств по аренде в сумме 11 301 тысяч рублей, уменьшено на сумму НДС 2 019 тысяч рублей.

24.1.2. По строке 2 "Обязательства по аренде" отражены обязательства по договорам аренды офисных помещений по дисконтированной стоимости арендных платежей, согласно Положения ЦБ РФ №635-П от 22.03.2018 г. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения раскрыт в примечании 52.13.

24.1.3. В примечании 56.6 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.		За Январь-Декабрь 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. 10,78 %/ Макс. 10,78 %	Мин. дата 31.12.2023 / Макс. дата 31.12.2023	Мин. 10,78 %/ Макс. 10,78 %	Мин. дата 31.12.2023 / Макс. дата 31.12.2023

24.3.1. Арендные платежи дисконтируются с использованием средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемой в Статистическом бюллетене Банка России.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	66	92
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	23
19	Прочая кредиторская задолженность	154	182
20	Итого	239	297

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.

26.1.3. По строке 19 "Прочая кредиторская задолженность" на 30.09.2023 года отражается задолженность по почтовым услугам в сумме 73 тыс.руб., по трансферт.агентским договорам - 79 тыс.руб., прочая - 2 тыс.руб. (на 31.12.2022 года отражается задолженность по почтовым услугам - 127 тыс.руб., трансферт.агентским договорам - 52 тыс.руб., прочая - 3 тыс.руб.)

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	10
3	Расчеты по социальному страхованию	872	784
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 145	4 649
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	353	676
7	Авансы (предоплаты) полученные	3 095	2 487
10	Итого	9 465	8 607

29.1.1. По строке 7 отражаются авансы, полученные от клиентов.

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	16 810	20 004		-	7 508	27 512
4.1	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	16 810	20 004		-	7 508	27 512
5	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	16 810	20 004		-	7 508	27 512
8	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	16 810	20 004		-	7 508	27 512

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30.09.2023 года составляет 20003,9 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 20003,9 тысяч рублей). По состоянию на 30.09.2023 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.3. Привилегированных акций Общество не имеет.

30.1.4. В течение 9 мес. 2023 года были объявлены и выплачены дивиденды за 2022 год из расчета 1280 руб. на каждую обыкновенную акцию. (В 2022 году дивиденды не объявлялись и не выплачивались).

30.1.5. По статье "Прочее движение резервов" отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации отражаются следующие компоненты капитала: фонд материального поощрения и социального развития и фонд на покрытие убытков от списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности. Решение о формировании указанных фондов за счет чистой прибыли было принято на общем собрании акционеров 18.10.2018г. Изменения в Устав Общества были официально зарегистрированы 26.10.2018г. За 9 мес. 2023 года из фонда материального поощрения и социального развития было использовано 3 473 тыс.руб., из фонда на покрытие убытков от списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности использовано 2 797 тыс.руб. (за 2022 год из фонда материального поощрения и социального развития было использовано 22 752 тыс.руб., из фонда на покрытие убытков от списания нереальной к взысканию дебиторской задолженности использовано 2 957 тыс.руб.). Использование средств вышеназванных фондов отражено в Отчете об изменениях собственного капитала НФО по строке 28.

30.1.6. Количество акций в графе 3 указано в штуках.

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 9 мес. 2023 года и 9 мес. 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств .

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100000 тысяч рублей.

31.4. На 30.09.2023 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 571 942 тысяч рублей (на 31.12.2022 года: 525 358 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	31 831	21 065
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 831	21 065
15	Итого	31 831	21 065

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 993	9 476
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 993	9 476
15	Итого	9 993	9 476

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	-	-	7 774	7 774
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	33	-	(569)	(536)
4	Прочие движения	-	-	4	4
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	33	-	7 208	7 241

37.1.1. Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости дебиторской задолженности - в примечаниях 10 и 12 настоящего приложения.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	-	-	8 877	8 877
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	-	351	351
4	Прочие движения	-	-	18	18
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	-	-	9 246	9 246

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	934
6	Итого	-	934

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

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

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	(6 295)
6	Итого	-	(6 295)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	60 763	59 206
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	37 675	19 142
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	944	401
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	42 298	45 603
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	7 799	9 601
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	1 005	1 314
14	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	1 166	964
15	Итого	151 649	136 230
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	24	3
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	184	135
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	14 994	20 360
55	Итого	15 202	20 498
56	Всего	166 851	156 729

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания от услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	20 094	19 359
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	16 824	7 753
10	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	540	107
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	9 009	8 300
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	2 378	3 462
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	317	637
14	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	1 097	731
15	Итого	50 260	40 349
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	-	2
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	124	98
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4 778	5 612
55	Итого	4 902	5 712
56	Всего	55 162	46 061

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	63 952	59 404
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	9 989	9 267
5	Прочее	1 673	1 240
6	Итого	75 613	69 911

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 мес. 2023 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года и расходы по выплате выходных пособий (за 9 мес. 2022 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 мес. 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 9 989 тысяч рублей (за 9 мес. 2022 года: 9 267 тысяч рублей).

42.1.3. По строке "Прочее" отражаются расходы на добровольное медицинское страхование за 9 мес. 2023 года 1 357 тысяч рублей и расходы по подготовке и переподготовке кадров 315 тысяч рублей (за 9 мес. 2022 года расходы на добровольное медицинское страхование 962 тысяч рублей и расходы по подготовке и переподготовке кадров 277 тысяч рублей).

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	20 160	19 005
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 139	2 880
5	Прочее	640	465
6	Итого	23 939	22 350

42.1.1. Расходы по оплате труда за 3 кв. 2023 года не включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года и расходы по выплате выходных пособий (за 2 кв. 2022 года: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 3 кв. 2023 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 3 138 тысяч рублей (за 3 кв. 2022 года: 2 880 тысяч рублей).

42.1.3. По строке "Прочее" отражаются расходы на добровольное медицинское страхование за 3 кв. 2023 года 458 тысяч рублей и расходы по подготовке и переподготовке кадров 182 тысяч рублей (за 3 кв. 2022 года расходы на добровольное медицинское страхование 352 тысяч рублей и расходы по подготовке и переподготовке кадров 112 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	6 256	6 324
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	45	51
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	6	11
11	Прочее	1 267	1 497
12	Итого	7 574	7 883

43.1.1. По строке "Прочее" отражаются расходы на прочие почтовые услуги за 9 мес. 2023 года - 1 267 тысяч рублей, (за 9 мес. 2022 года - 1 497 тысяч рублей).

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	805	573
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9	9
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	3	4
11	Прочее	434	450
12	Итого	1 252	1 036

43.1.1. По строке "Прочее" отражаются расходы на прочие почтовые услуги за 3 кв. 2023 года - 434 тысяч рублей, (за 3 кв. 2022 года - 450 тысяч рублей).

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	578	1 589
7	Итого	578	1 589

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	120	462
7	Итого	120	462

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 610	1 592
2	Амортизация основных средств	9 721	11 897
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	270	264
4	Расходы по аренде	43	42
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	434	387
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	640	612
7	Расходы по страхованию	378	265
8	Расходы на рекламу и маркетинг	531	315
11	Представительские расходы	11	3
12	Транспортные расходы	814	817
13	Командировочные расходы	87	77
14	Штрафы, пени	16	5
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	477	390
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 672	55
17	Прочие административные расходы	5 780	4 952
18	Итого	22 486	21 673

46.1.1. Общество не имело инвестиционного имущества в течение 9 мес. 2023 года (в течение 9 мес. 2022 года - не имело).

46.1.2. По строке "Прочие административные расходы" отражаются за 9 мес. 2023 года: расходы по списанию запасов - 1 654 тысяч рублей, расходы на исследования и разработку 300 тысяч рублей, программное обслуживание - 3 808 тысяч рублей, прочие административные расходы 18 тысяч рублей (за 9 мес. 2022 года: расходы по списанию запасов - 2 088 тысяч рублей, расходы на исследования и разработку 277 тысяч рублей, программное обслуживание - 2 426 тысяч рублей, прочие административные расходы 161 тысяч рублей) .

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	557	525
2	Амортизация основных средств	3 311	4 083
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	91	90
4	Расходы по аренде	15	14
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	160	157
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	232	226
7	Расходы по страхованию	200	89
8	Расходы на рекламу и маркетинг	224	123
11	Представительские расходы	5	-
12	Транспортные расходы	216	232
13	Командировочные расходы	23	7
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	176	154
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	599	28
17	Прочие административные расходы	2 186	1 603
18	Итого	7 994	7 331

46.1.1. Общество не имело инвестиционного имущества в 3 кв. 2023 года (в 3 кв. 2022 года - не имело).

46.1.2. По строке "Прочие административные расходы" отражаются за 3 кв. 2023 года: расходы по списанию запасов - 456 тысяч рублей, расходы на исследования и разработку 100 тысяч рублей, программное обслуживание - 1 617 тысяч рублей, прочие административные расходы 13 тысяч рублей (за 3 кв. 2022 года: расходы по списанию запасов - 578 тысяч рублей, программное обслуживание - 1 025 тысяч рублей) .

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	149	149
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	16	23
8	Прочие доходы	319	172
9	Итого	484	344

47.1.1. По строке "Прочие доходы" отражаются за 9 мес. 2023 года прочие доходы от реализации имущественных прав - 265 тысяч рублей, прочие доходы - 54 тысяч рублей (за 9 мес. 2022 года прочие доходы от реализации имущественных прав - 135 тысяч рублей, прочие доходы - 37 тысяч рублей).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	50	50
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	2	11
8	Прочие доходы	140	41
9	Итого	192	102

47.1.1. По строке "Прочие доходы" отражаются за 3 кв. 2023 года прочие доходы от реализации имущественных прав - 86 тысяч рублей, прочие доходы - 54 тысяч рублей (за 3 кв. 2022 года прочие доходы от реализации имущественных прав - 31 тысяч рублей, прочие доходы - 10 тысяч рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	23	75
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	10	5
5	Прочие расходы	730	821
6	Итого	763	901

47.2.1. По статье "Прочие расходы" отражаются за 9 мес. 2023 года взносы в СРО 242 тысяч рублей, прочие хозяйственные расходы 488 тысяч рублей (за 9 мес. 2022 года взносы в СРО 204 тысяч рублей, прочие хозяйственные расходы 617 тысяч рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	75
5	Прочие расходы	358	(50)
6	Итого	358	25

47.2.1. По статье "Прочие расходы" отражаются за 3 кв. 2023 года взносы в СРО 126 тысяч рублей, прочие хозяйственные расходы 232 тысяч рублей.

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	У Общества заключены краткосрочные договоры аренды офисных помещений. С учетом сложившейся практики заключения договоров на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офисов, данные договоры были признаны как долгосрочные с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 2 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств. Также у Общества заключены договоры аренды сейфовых ячеек, которые имеют низкую стоимость. В соответствии с п.6 МСФО 16 "Аренда" Общество признает арендные платежи по таким договорам в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательства по аренде	Позиции, которые могут повлиять на будущие денежные потоки, кроме отраженных при оценке обязательства по аренде офиса, у Общества отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество обязано производить текущий ремонт офисных помещений за свой счет, а также произвести текущий ремонт при возврате объекта аренды Арендодателю
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая в Статистическом бюллетене Банка России.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая в Статистическом бюллетене Банка России.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	3 918	17 660
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 120	18 213

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(578)	(1 589)
2	уплаченные проценты	(578)	(1 589)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(8 224)	(8 304)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(8 224)	(8 304)
7	Итого отток денежных средств	(8 802)	(9 894)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Действующий договор аренды заключен до 31.07.2024 года, является краткосрочным. Данная аренда классифицируется как операционная, арендные платежи признаются в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Отсутствуют
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Инвестиции в финансовую аренду отсутствуют.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Отсутствуют
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Отсутствуют
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Отсутствуют
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	199	-
7	Итого	199	-

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(18 113)	(17 375)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 037	1 002
4	Итого, в том числе:	(17 076)	(16 373)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(17 076)	(16 373)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 30 сентября 2023 г.	20,00
На 30 сентября 2022 г.	20,00

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(6 065)	(4 850)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 311	40
4	Итого, в том числе:	(4 754)	(4 810)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(4 754)	(4 810)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	92 688	76 764
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	(18 538)	(15 353)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 462	(1 020)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	1 462	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1 020)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(17 076)	(16 373)
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00%	20,00%

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	32 003	17 857
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	(6 401)	(3 571)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 647	(1 238)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	1 647	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1 238)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(4 754)	(4 810)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	9	1	-	8
2	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников	1 203	117	-	1 087
3	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов	-	(925)	-	925
4	ДМС	-	(46)	-	46
5	Финансовая аренда	935	935	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	2 147	82	-	2 065
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 147	82	-	2 065
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Оценочные обязательства по ожидаемым кредитным убыткам	(1 528)	167	-	(1 695)
11	Финансовая аренда	-	789	-	(789)
12	Внеоборотные активы	-	-	-	-
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 528)	956	-	(2 484)
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	618	1 037	-	(419)
16	Признанный отложенный налоговый актив	618	1 037	-	(419)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Внеоборотные активы	6	2	-	3
2	Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам сотрудников	1 143	(138)	-	1 281
3	Корректировки, увеличивающие стоимость депозитов	-	-	-	-
4	Корректировки, уменьшающие стоимость депозитов	1 151	1 151	-	-
5	ДМС	11	11	-	-
7	Общая сумма отложенного налогового актива	2 311	1 027	-	1 284
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 311	1 027	-	1 284
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Оценочные обязательства по ожидаемым кредитным убыткам	(1 688)	(24)	-	(1 664)
12	Финансовая аренда	(784)	(1)	-	(783)
13	Внеоборотные активы	-	-	-	-
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 471)	(25)	-	(2 447)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(161)	1 002	-	(1 163)
17	Признанный отложенный налоговый актив	(161)	1 002	-	(1 163)

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.		За Январь-Сентябрь 2022г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	21 517	-	-	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(21 517)	-	-	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	1	-	-	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 9 мес. 2023 года нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 75 612 тысяч рублей (за 9 мес. 2022 года: 60 390 тысяч рублей). При этом 0 тысяч рублей из нераспределенной прибыли подлежит отчислению в резервный фонд некредитной финансовой организации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

49.1.3. Кумулятивных привилегированных акций по состоянию на 30.09.2023 года Общество не имеет (на 30.09.2022 года - не имело).

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.6

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:	328	2 688	1 365	2 129	3 135	9 034
8	Дебиторская задолженность клиентов	328	2 688	1 365	2 129	3 125	9 024
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	10	10
25	Итого	328	2 688	1 365	2 129	3 135	9 034

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

Таблица 52.6

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:	390	2 684	1 770	1 711	2 843	9 399
8	Дебиторская задолженность клиентов	390	2 684	1 760	1 711	2 843	9 389
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	10	-	-	10
25	Итого	390	2 684	1 770	1 711	2 843	9 399

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитным убыткам, на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	28 241	-	-	-	70
2	денежные средства на расчетных счетах	28 241	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	70
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	546 719	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	546 719	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	436
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	436
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	10
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	10

52.8.1. Данные заполнены на основании информации о кредитных рейтингах рейтинговых агентств АО "Эксперт РА", "АКРА" АО.

52.8.2. К рейтингу А Общество относит денежные средства на расчетных, специальных счетах, во вкладах в кредитных организациях, имеющих кредитный рейтинг не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в соответствии с п.17 ч.1 ст.18 ФЗ от 10.07.2002г. №86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)". Без рейтинга - Общество относит финансовые активы в виде денежных средств в кассе, выданные займы, прочую дебиторскую задолженность.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	38 509	-	-	-	173
2	денежные средства на расчетных счетах	38 509	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	173
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	493 394	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	493 394	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	238
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	238
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	10
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	10

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	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:	-	-	-	-	21 498
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	21 498

52.9.1. Без рейтинга - Общество относит финансовые активы - дебиторскую задолженность.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемому кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	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:	-	-	-	-	19 068
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	19 068

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными,
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.10						
Номер строки	Наименование показателя	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:	-	-	-	-	3 125
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 125

52.10.1. Без рейтинга - Общество относит финансовые активы - дебиторскую задолженность.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.10						
Номер строки	Наименование показателя	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:	-	-	-	-	3 373
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	3 373

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 30 сентября 2023 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	28 311	-	-	28 311
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	571 787	-	-	571 787
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	546 719	-	-	546 719
10	займы выданные и прочие размещенные средства	436	-	-	436
11	дебиторская задолженность	24 633	-	-	24 633
16	Прочие активы	81	-	-	81
17	Итого активов	600 179	-	-	600 179
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 107	-	-	6 107
22	средства клиентов	1 747	-	-	1 747
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 120	-	-	4 120
25	кредиторская задолженность	239	-	-	239
27	Прочие обязательства	1 224	-	-	1 224
28	Итого обязательств	7 331	-	-	7 331
29	Чистая балансовая позиция	592 848	-	-	592 848

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	38 681	-	-	38 681
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	516 072	-	-	516 072
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	493 394	-	-	493 394
10	займы выданные и прочие размещенные средства	238	-	-	238
11	дебиторская задолженность	22 441	-	-	22 441
16	Прочие активы	25	-	-	25
17	Итого активов	554 779	-	-	554 779
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 068	-	-	14 068
22	средства клиентов	2 405	-	-	2 405
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 366	-	-	11 366
25	кредиторская задолженность	297	-	-	297
27	Прочие обязательства	8 607	-	-	8 607
28	Итого обязательств	22 675	-	-	22 675
29	Чистая балансовая позиция	532 104	-	-	532 104

Приложение 52. Управление рисками

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 747	-	-	-	-	-	-	-	1 747
17	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	1 747	-	-	-	-	-	-	-	1 747
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 429	518	864	-	-	-	-	-	4 811
20	Обязательства по аренде	3 429	518	864	-	-	-	-	-	4 811
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	239	-	-	-	-	-	-	-	239
29	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	66	-	-	-	-	-	-	-	66
30	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	19	-	-	-	-	-	-	-	19
40	Прочая кредиторская задолженность	154	-	-	-	-	-	-	-	154
42	Итого обязательств	5 415	518	864	-	-	-	-	-	6 798

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 405	-	-	-	-	-	-	-	2 405
17	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	2 405	-	-	-	-	-	-	-	2 405
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 503	10 510	-	-	-	-	-	-	14 014
20	Обязательства по аренде	3 503	10 510	-	-	-	-	-	-	14 014
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	297	-	-	-	-	-	-	-	297
29	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	92	-	-	-	-	-	-	-	92
30	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	23	-	-	-	-	-	-	-	23
40	Прочая кредиторская задолженность	182	-	-	-	-	-	-	-	182
42	Итого обязательств	6 205	10 510	-	-	-	-	-	-	16 716

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	28 311	-	-	28 311
2	денежные средства на расчетных счетах	28 241	-	-	28 241
4	прочие денежные средства	70	-	-	70
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 038	515 681	-	546 719
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 038	515 681	-	546 719
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88	263	86	436
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	88	263	86	436
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	24 633	-	-	24 633
65	дебиторская задолженность клиентов	24 623	-	-	24 623
69	прочая дебиторская задолженность	10	-	-	10
71	Итого активов	84 069	515 943	86	600 098
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 747	-	-	1 747
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	1 747	-	-	1 747
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 871	440	810	4 120
91	обязательства по аренде	2 871	440	810	4 120
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	239	-	-	239
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	66	-	-	66
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	19	-	-	19
111	прочая кредиторская задолженность	154	-	-	154
113	Итого обязательств	4 858	440	810	6 107
114	Итого разрыв ликвидности	79 212	515 504	(724)	593 992

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

Таблица 52.14

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:	38 681	-	-	38 681
2	денежные средства на расчетных счетах	38 509	-	-	38 509
4	прочие денежные средства	173	-	-	173
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 099	473 294	-	493 394
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	20 099	473 294	-	493 394
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38	113	88	238
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	38	113	88	238
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	22 441	-	-	22 441
65	дебиторская задолженность клиентов	22 431	-	-	22 431
69	прочая дебиторская задолженность	10	-	-	10
71	Итого активов	81 259	473 407	88	554 753
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 405	-	-	2 405
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	2 405	-	-	2 405
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 735	8 631	-	11 366
91	обязательства по аренде	2 735	8 631	-	11 366
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	297	-	-	297
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	92	-	-	92
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	23	-	-	23
111	прочая кредиторская задолженность	182	-	-	182
113	Итого обязательства	5 437	8 631	-	14 068
114	Итого разрыв ликвидности	75 822	464 776	88	540 685

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.15						
Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	28 311	-	-	-	28 311
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	571 787	-	-	-	571 787
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	546 719	-	-	-	546 719
10	займы выданные и прочие размещенные средства	436	-	-	-	436
11	дебиторская задолженность	24 633	-	-	-	24 633
15.1	Прочие активы	81	-	-	-	81
16	Итого активов	600 179	-	-	-	600 179
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 107	-	-	-	6 107
21	средства клиентов	1 747	-	-	-	1 747
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 120	-	-	-	4 120
24	кредиторская задолженность	239	-	-	-	239
25.1	Прочие обязательства	1 224	-	-	-	1 224
26	Итого обязательств	7 331	-	-	-	7 331
27	Чистая балансовая позиция	592 848	-	-	-	592 848

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	38 681	-	-	-	38 681
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	516 072	-	-	-	516 072
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	493 394	-	-	-	493 394
10	займы выданные и прочие размещенные средства	238	-	-	-	238
11	дебиторская задолженность	22 441	-	-	-	22 441
15.1	Прочие активы	22	-	-	-	22
16	Итого активов	554 776	-	-	-	554 776
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 068	-	-	-	14 068
21	средства клиентов	2 405	-	-	-	2 405
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 366	-	-	-	11 366
24	кредиторская задолженность	297	-	-	-	297
25.1	Прочие обязательства	1 461	-	-	-	1 461
26	Итого обязательств	15 529	-	-	-	15 529
27	Чистая балансовая позиция	539 247	-	-	-	539 247

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 30 сентября 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	-100	3939.48460/-3939.48460	4508.43710/-4508.43710

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	-100	4508,43710/-4508,43710	3606,74968/-3606,74968

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
на 30 сентября 2023 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	575 030	25 068	600 098	600 098	
2	Денежные средства, в том числе:	-	28 311	-	28 311	28 311	
3	денежные средства в кассе	-	70	-	70	70	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	28 241	-	28 241	28 241	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	546 719	25 068	571 787	571 787	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	546 719	-	546 719	546 719	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	546 719	-	546 719	546 719	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	436	436	436	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	436	436	436	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	24 633	24 633	24 633	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	24 623	24 623	24 623	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	10	10	10	

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	6 107	6 107	6 107
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 107	6 107	6 107
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 747	1 747	1 747
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	1 747	1 747	1 747
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	4 120	4 120	4 120
47	обязательства по аренде	-	-	4 120	4 120	4 120
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	239	239	239
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	66	66	66
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	19	19	19
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	154	154	154

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.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдений рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	532 075	22 678	554 753	554 753	
2	денежные средства, в том числе:	-	38 681	-	38 681	38 681	
3	денежные средства в кассе	-	173	-	173	173	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	38 509	-	38 509	38 509	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	493 394	22 678	516 072	516 072	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	493 394	-	493 394	493 394	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	493 394	-	493 394	493 394	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	238	238	238	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	238	238	238	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	22 441	22 441	22 441	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	22 431	22 431	22 431	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	10	10	10	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	14 068	14 068	14 068	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 068	14 068	14 068	

41	средства клиентов, в том числе:	-	-	2 405	2 405	2 405
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	2 405	2 405	2 405
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	11 366	11 366	11 366
47	обязательства по аренде	-	-	11 366	11 366	11 366
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	297	297	297
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	92	92	92
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	23	23	23
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	182	182	182

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Сентябрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	4 017	-	-	4 017
22	Прочие доходы	149	-	-	-	-	-	-	149

58.2.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами. Эти операции включали: сдачу в субаренду офисных помещений и расходы на ключевой управленческий персонал. К ключевому управленческому персоналу Обществу относит Исполнительный орган. Данные

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Сентябрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	4 042	-	-	4 042
22	Прочие доходы	149	-	-	-	-	-	-	149

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Июль-Сентябрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	1 349	-	-	1 349
22	Прочие доходы	50	-	-	-	-	-	-	50

58.2.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами. Эти операции включали: сдачу в субаренду офисных помещений и расходы на ключевой управленческий персонал. К ключевому управленческому персоналу Общества относится Исполнительный орган. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Июль-Сентябрь 2022г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	1 488	-	-	1 488
22	Прочие доходы	50	-	-	-	-	-	-	50

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2023г.	За Январь-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 017	4 042
5	Выплаты на основе долевых инструментов	2 152	-

58.3.1. В течение 9 мес. 2023 года некредитная финансовая организация не выкупала собственные акции (в 2022 году: не выкупала собственные акции).

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2023г.	За Июль-Сентябрь 2022г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 349	1 488
5	Выплаты на основе долевых инструментов	2 152	-

58.3.1. В течение 3 кв. 2023 года некредитная финансовая организация не выкупала собственные акции (в 2022 году: не выкупала собственные акции).

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1. Событий, произошедших после отчетной даты, способных повлиять на показатели бухгалтерской финансовой отчетности, не происходило.

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи 23.10.2023



(подпись)

Щербак Н.В.
(инициалы, фамилия)