

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр»

МНЕНИЕ

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

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

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

Оценка финансовых активов – облигаций и выданных займов

На 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых активов – облигаций и выданных займов составила 170 314 тыс. рублей или 61% от стоимости активов ООО «Московский Фондовый Центр».

Информация об оценке данных финансовых активов раскрыта в примечании 6 «Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и в примечании 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства», включенных в примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года и за период, оканчивающейся указанной датой.

Мы сосредоточили внимание на данном вопросе в силу значительности балансовой стоимости финансовых активов - облигаций и выданных займов, а также характера суждений и допущений, которые необходимо использовать руководству при определении ожидаемых кредитных убытков. Определение руководством ожидаемых кредитных убытков является в значительной степени субъективным процессом и основывается на допущениях, в частности, на оценке финансового положения заемщиков.

Наши аудиторские процедуры включали: изучение положений учетной политики и внутрифирменных методик, подлежащих применению при классификации финансовых активов, при определении признаков обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и при определении справедливой стоимости финансовых активов, оценка правильности определения справедливой стоимости финансовых активов, анализ и оценка информации, использованной руководством ООО «Московский Фондовый Центр» для расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки, включая информацию о финансовом положении заемщиков и кредитном рейтинге эмитентов облигаций, проверка корректности произведенных вычислений и данных, лежащих в основе расчетов. Мы также оценили достаточность раскрытия информации о финансовых активах – облигациях и выданных займах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте членам Совета директоров аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА АУДИРУЕМОГО ЛИЦА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

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

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

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

(финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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

Станислав Вольдемарович Богданович,

действующий от имени ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

на основании доверенности от 10.01.2022 г.,

руководитель аудита, по результатам которого составлено

аудиторское заключение независимого аудитора, ОГРН 22006098235.



11 апреля 2023 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Московский Фондовый Центр».

Государственная регистрация: ОГРН 5147746153847.

Место нахождения: 107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3.

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Закрытое акционерное общество «АУДИТ-КОНСТАНТА».

Государственная регистрация: ОГРН 1027739295210.

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

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

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года N 532-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	24 956	10 288
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		136 659	162 969
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	136 659	162 969
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		75 162	85 611
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	32 052	27 627
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	33 655	51 737
11	дебиторская задолженность	12	9 455	6 247
17	Нематериальные активы	18	3 825	2 013
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	27 282	33 653
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	222	4 209
20	Отложенные налоговые активы	48	10 294	6 124
21	Прочие активы	20	2 955	1 107
22	Итого активов		281 355	305 974

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		26 835	35 855
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	23 889	34 307
30	кредиторская задолженность	26	2 946	1 548
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	575	
36	Прочие обязательства	29	6 724	7 770
37	Итого обязательств		34 134	43 625
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	126 073	126 073
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		121 148	136 276
52	Итого капитала		247 221	262 349
53	Итого капитала и обязательств		281 355	305 974

Генеральный директор
(должность руководителя)

6 марта 2023 г.



(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

Приложение 1.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 года № 532-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета
"Порядок составления бухгалтерской (финансовой)
отчетности профессиональных участников рынка
ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных контрагентов,
клиринговых организаций, специализированных
депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда,
управляющих компаний инвестиционного фонда,
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2021 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г.Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	10 288	42 652
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		162 969	129 012
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	162 969	129 012
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		85 611	93 543
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	27 627	15 870
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	51 737	69 465
11	дебиторская задолженность	12	6 247	8 208
17	Нематериальные активы	18	2 013	3 021
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	33 653	11 559
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	4 209	3 679
20	Отложенные налоговые активы	48	6 124	5 000
21	Прочие активы	20	1 107	1 425
22	Итого активов		305 974	289 891

Приложение 2.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от
09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

**Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г.Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-23 635	-10 920
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-6 609	-3 789
4	процентные доходы	34	4 271	4 580
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			4 057
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	-149	-3 790
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-21 148	-11 978

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	114 827	119 160
16	Расходы на персонал	42	-78 711	-74 433
17	Прямые операционные расходы	43	-8 349	-6 801
18	Процентные расходы	44	-3 032	-732
20	Общие и административные расходы	46	-26 136	-25 927
22	Прочие доходы	47	3 121	226
23	Прочие расходы	47	-303	-325
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		-22 218	248
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	3 292	-170
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-878	-1 077
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	4 170	907
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		-18 926	78
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		-18 926	78

Генеральный директор
(должность руководителя)

6 марта 2023 г.



(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торгов, центральных
контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У,
от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Код территории по ОКАТО	Код неакредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Отчетность неакредитной финансовой организации

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр", ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

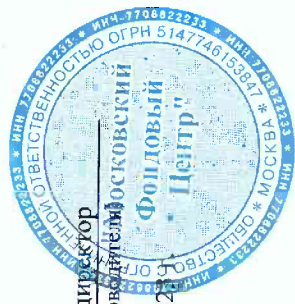
Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.	126 073	136 602	262 675
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		431	431
4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный	126 073	137 033	263 106
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		78	78
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-180	-180
14.1	Остаток на 31.12.2021 г.	126 073	136 931	263 004
15	Остаток на 01.01.2022 г.	126 073	136 931	263 004
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-655	-655
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	126 073	136 276	262 349
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-18 926	-18 926

11

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
28	Прочее движение резервов Корректировка балансовой стоимости основных средств в связи с первым применением Обществом Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» (утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н)		3 798	3 798
29	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:	126 073	121 148	247 221


(подпись)



Генеральный директор
(должность руководителя)
6 марта 2023 г.

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

Приложение 4.1
к Положению Банка России
от 3 февраля 2016 г. № 532-П
"Отраслевой стандарт
бухгалтерского учета "Порядок составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,
организаторов торговли, центральных
контрагентов, клиринговых организаций,
специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, управляющих компаний
инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых
брокеров"
(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от
09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286565000	46407132	5147746153847	НП

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

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107078, г.Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			189 401
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			-241 280
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		114 258	115 502
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-6 147	-4 854
5	Проценты полученные		6 589	11 820
6	Проценты уплаченные		-3 134	-941
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-80 200	-73 433
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-15 529	-13 862
11	Уплаченный налог на прибыль		3 713	-1 726

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-2 026	-1 406
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		17 524	-20 779
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-335	-139
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-2 313	
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		44 500	89 436
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-26 000	-72 500
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		15 852	16 797
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды			-180
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-12 557	-15 017
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-12 557	-15 197
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		20 819	-19 179
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	-1 726	-1 428
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	37 915	58 522
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	57 008	37 915

Генеральный директор
(должность руководителя)

6 марта 2023 г.



(подпись)

Шевченко Андрей Алексеевич
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
ООО «Московский Фондовый Центр»
по состоянию на 31 декабря 2022 года и за период, оканчивающийся указанной датой

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	10-000-1-00251
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	16.08.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по ведению реестра
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензия не возобновлялась
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО «РЕДЖИ-ПРОФ», Гушин Ю.Н.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	107078, город Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 4, пом. I, ком. 27Ч, офис 421А
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	14 (четырнадцать)
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	72
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность		Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>ООО «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляются характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто внесистемным изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в РФ.</p> <p>Основными факторами, оказывающими влияние на финансовые результаты Общества, являются особенности и негативные тенденции рынка ценных бумаг в целом, среди них:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ограниченность целевой аудитории; - значительный отток эмитентов в связи с реорганизацией акционерных обществ в общества с ограниченной ответственностью, а у таких организаций нет законодательно установленной необходимости в ведении реестра своих участников специализированными регистраторами; - агрессивная конкурентная политика некоторых профессиональных участников рынка ценных бумаг, выраженная в ценовом демпинге. <p>Кроме того, 24.02.2022 В.В. Путин принял решение о проведении специальной военной операции в соответствии со статьёй 51 части 7 Устава ООН, с одобрения Совета Федерации России и во исполнение ратифицированных Федеральным Собранием 22.02.2022 договоров о дружбе и взаимопомощи с Донецкой Народной Республикой и Луганской Народной Республикой, что повлекло за собой недружественные и противоречащие международному праву действия Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, связанных с введением ограничительных мер в отношении граждан Российской Федерации и российских юридических лиц. Данные события вызвали значительные колебания курса рубля по отношению к иностранным валютам и обесценение активов на финансовых рынках.</p> <p>В связи с возросшей волатильностью финансового рынка, Банком России были выпущены указания от 25.02.2022 № 6073-У и информационное письмо от 06.03.2022 № ИН-018-38/28, которые позволили Обществу до 31.12.2022 включительно не производить пересчет справедливой стоимости финансовых активов и резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым ценным бумагам, а также в отношении активов, приобретенных до 01.03.2022, использовать кредитные рейтинги, присвоенные активам иностранными кредитными рейтинговыми агентствами по состоянию на 01.02.2022 (в случае снижения/отзыва рейтинга и при условии отсутствия присвоенного такому активу (лицу) кредитного рейтинга российского рейтингового агентства соответствующего вида).</p> <p>На текущий момент трудно оценить влияние этих событий на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p> <p>Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В Обществе сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группу управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем 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.</p> <p>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. Для оценки обеспечения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов. - признания отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. <p>Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • размещенные депозиты и выданные займы; • денежные средства в долговые ценные бумаги, размещенные в кредитных организациях; • инвестиции в долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости (удерживаемые для получения денежных потоков в счет погашения основной суммы долга и процентов); • торговая дебиторская задолженность; • основные средства; • кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства.
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)	
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанной валюте производится по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанных пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разницы на финансовый результат (курс евро на 31.12.2021 - 84,0695 руб., на 31.12.2022 - 75,6553 руб.)</p>

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p> <p>В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля	<p>Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020), федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н, изменений внесенных в Положение Банка России от 22.09.2015 № 492-П.</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.</p> <p>В связи с изложенным Обществом восстановлена ранее начисленная амортизация в сумме 3 798,4 тыс. руб., доначислена амортизация в сумме 1,1 тыс. руб. Размер корректировки в сторону уменьшения нераспределенной прибыли составил 3 798 тыс. руб.</p> <p>В связи с вступлением в силу изменения, внесенного в пункт 7 федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", предусматривающего что в оценку обязательства по договору аренды арендатор должен включать арендные платежи за вычетом сум НДС, Обществом было определено, что информация о сумме пересчета в связи с данным изменением является существенной. В связи с изложенным, а также на основании пункта 15 ПБУ 1/2008, Общество ретроспективно отразило последствия таких изменений в отчетности.</p> <p>В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 скорректированы показатели: основные средства и капитальные вложения в них уменьшены на 6 709 тыс. руб.; отложенные налоговые активы увеличены на 164 тыс. руб.; кредиты, займы и прочие привлеченные средства уменьшены на 5 888 тыс. руб.; нераспределенная прибыль уменьшена на 657 тыс. руб.; итоговые показатели активов и обязательств уменьшены на 6 545 тыс. руб.</p> <p>В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 скорректированы показатели: основные средства и капитальные вложения в них уменьшены на 1 653 тыс. руб.; отложенные налоговые активы уменьшены на 108 тыс. руб.; кредиты, займы и прочие привлеченные средства уменьшены на 2 192 тыс. руб.; нераспределенная прибыль увеличена на 431 тыс. руб.; итоговые показатели активов и обязательств уменьшены на 1 761 тыс. руб.</p> <p>В отчете о финансовых результатах за 2021 год скорректированы следующие показатели: процентные расходы уменьшены на 184 тыс. руб.; общие и административные расходы увеличены на 673 тыс. руб.; доход (расход) по отложенному налогу на прибыль увеличен на 56 тыс. руб.; прибыль (убыток) после налогообложения сокращена на 433 тыс. руб.</p> <p>Также в отчете о движении капитала отражены изменения вследствие изменения учетной политики по показателю «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2020 в сумме 431 тыс. руб., на 31.12.2021 в сумме (655) тыс. руб.</p> <p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в 2020 году и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020), федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н, изменений внесенных в Положение Банка России от 22.09.2015 № 492-П.</p> <p>В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.</p> <p>В связи с изложенным Обществом восстановлена ранее начисленная амортизация в сумме 3 798,4 тыс. руб., доначислена амортизация в сумме 1,1 тыс. руб. Размер корректировки в сторону уменьшения нераспределенной прибыли составил 3 798 тыс. руб.</p> <p>В связи с вступлением в силу изменения, внесенного в пункт 7 федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", предусматривающего что в оценку обязательства по договору аренды арендатор должен включать арендные платежи за вычетом сум НДС, Обществом было определено, что информация о сумме пересчета в связи с данным изменением является существенной. В связи с изложенным, а также на основании пункта 15 ПБУ 1/2008, Общество ретроспективно отразило последствия таких изменений в отчетности.</p> <p>В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 скорректированы показатели: основные средства и капитальные вложения в них уменьшены на 6 709 тыс. руб.; отложенные налоговые активы увеличены на 164 тыс. руб.; кредиты, займы и прочие привлеченные средства уменьшены на 5 888 тыс. руб.; нераспределенная прибыль уменьшена на 657 тыс. руб.; итоговые показатели активов и обязательств уменьшены на 6 545 тыс. руб.</p> <p>В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2020 скорректированы показатели: основные средства и капитальные вложения в них уменьшены на 1 653 тыс. руб.; отложенные налоговые активы уменьшены на 108 тыс. руб.; кредиты, займы и прочие привлеченные средства уменьшены на 2 192 тыс. руб.; нераспределенная прибыль увеличена на 431 тыс. руб.; итоговые показатели активов и обязательств уменьшены на 1 761 тыс. руб.</p> <p>В отчете о финансовых результатах за 2021 год скорректированы следующие показатели: процентные расходы уменьшены на 184 тыс. руб.; общие и административные расходы увеличены на 673 тыс. руб.; доход (расход) по отложенному налогу на прибыль увеличен на 56 тыс. руб.; прибыль (убыток) после налогообложения сокращена на 433 тыс. руб.</p> <p>Также в отчете о движении капитала отражены изменения вследствие изменения учетной политики по показателю «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2020 в сумме 431 тыс. руб., на 31.12.2021 в сумме (655) тыс. руб.</p> <p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в 2020 году и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены в 2020 году и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Раздел II. Изменения в учетной политике

19

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> <p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Платежи и поступления, представленные в отчете о движении денежных средств, являются переводами наличных денежных средств и их эквивалентов, осуществленными Обществом. Средства в кредитных организациях Средства в кредитных организациях представляют собой денежные средства, предоставляемые Обществом банкам-контрагентам на основании договора брокерского обслуживания для совершения операций с ценными бумагами и другими финансовыми активами.</p> <p>Средства в кредитных организациях отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.</p>
10	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p> <p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.</p> <p>Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента)</p> <p>При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.</p> <p>По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
11	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.</p> <p>Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента)</p> <p>При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.</p> <p>По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
12	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p> <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 5%</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг.</p> <p>При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.</p> <p>Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже чем один раз в месяц на последний день отчетного периода. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.</p> <p>Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Общество:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
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)	<p>Не применимо</p>

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимую категорию и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация. <p>Первоначально программное обеспечение, лицензии и другие нематериальные активы учитываются по фактической стоимости приобретения, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</p> <p>Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Признаком обесценения объекта нематериального актива является его моральное устаревание (моральный износ), технологический, функциональный и внешний износ.</p>
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	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Защиты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания. <p>Защиты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпуску, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p> <p>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.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.</p>
----	--------------------------------	--	---

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	У Общества отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на реализацию. Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», зарегистрированным Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2020 года N 5783
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. <ul style="list-style-type: none"> При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: <ul style="list-style-type: none"> • определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; • расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: <ul style="list-style-type: none"> • если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; • ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; • ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает резерв и условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала

39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П. Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.
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	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего налогового актива и отложенного налогового обязательства	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собрания участников Общества.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	12		12	39		39
3	Денежные средства на расчетных счетах	25 530	586	24 944	10 803	554	10 249
6	Итого	25 542	586	24 956	10 842	554	10 288

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 25 530 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,95 процентов от общей суммы денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 8 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств, превышающей 10 803 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,64 процентов от общей суммы денежных средств.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31.12.2022 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2022 создан в размере 530 тысяч рублей.

Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КУ КБ "БМБ" (ООО) - ГК "АСВ", КУ АО "ПРОМЭНЕРГОБАНК" - ГК "АСВ") по состоянию на 31.12.2021 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2021 создан в размере 530 тысяч рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		3	4	3	4
1	2				
1	Денежные средства	24 956		24 956	10 288
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	32 052		32 052	27 627
5	Итого	57 008		57 008	37 915

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств, за 2022 год

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	10 803	10 803
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 273	10 273
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 517 246	1 517 246
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 517 246	1 517 246
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-1 503 468	-1 503 468
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 503 468	-1 503 468
31	Прочие изменения, в том числе:	949	949
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	949	949
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	25 530	25 530
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 000	25 000
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные), за 2021 год

Таблица 5.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
	2	3	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:	43 321	43 321
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 791	42 791
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 203 120	2 203 120
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 203 120	2 203 120
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 235 154	-2 235 154
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 235 154	-2 235 154
31	Прочие изменения, в том числе:	-484	-484
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-484	-484
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	10 803	10 803
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 273	10 273
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	554	554
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	131	131
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	131	131
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-99	-99
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-99	-99
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	586	586
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	56	56
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные), за 2021 год

Таблица 5.5
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	718	718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188	188
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	826	826
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	826	826
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-990	-990
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-990	-990
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	554	554
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	24
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	530	530

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

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

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	136 659	162 969
6	Итого	136 659	162 969

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	136 659	162 969
6	Правительства Российской Федерации	136 659	162 969
12	Итого	136 659	162 969

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

Не применимо.

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

Не применимо.

Примечание 9 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты.

Не применимо.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	32 181	129	32 052	27 737	110	27 627
13	Итого	32 181	129	32 052	27 737	110	27 627

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2021 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств 32 181 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 27 737 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов).

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

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

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	27 737	27 737
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 737	27 737
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	17 119	17 119
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 119	17 119
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-10 000	-10 000
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-10 000	-10 000
31	Прочие изменения, в том числе:	-2 675	-2 675
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 675	-2 675
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	32 181	32 181
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32 181	32 181

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные), за 2021 год

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15 935	15 935
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 935	15 935
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	503 209	503 209
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	503 209	503 209
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-490 462	-490 462
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-490 462	-490 462
31	Прочие изменения, в том числе:	-945	-945
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-945	-945
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27 737	27 737
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 737	27 737

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

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	110	110
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110	110
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	188	188
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	188	188
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-169	-169
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-169	-169
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	129	129
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	129	129

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

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	12	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	65	65
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	65
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	75	75
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	75	75
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-30	-30
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-30	-30
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	110	110
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	110	110

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

Таблица 10.4

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

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1 тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 156	2	26 154	26 137	2	26 135
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 002	2 501	7 501	28 194	2 592	25 602
8	Итого	36 158	2 503	33 655	54 331	2 594	51 737

По состоянию на 31.12.2022 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»: полная балансовая стоимость – 26 156 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2021 в составе долговых ценных бумаг, оцениваемые по амортизированной стоимости отражены:

- облигации ООО «Объединенные кондитеры-Финанс»: полная балансовая стоимость – 26 137 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 тысяч рублей.

По состоянию на 31.12.2022 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены:

- займ выданный ООО «Объединенные кондитеры»: полная балансовая стоимость – 10 002 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 501 тысяч рублей.

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

- займ выданный ЗАО «Орликов-5»: полная балансовая стоимость – 8 187 тысяч рублей, резерв под обесценение – 41 тысяч рублей;

- займ выданный АО «Мясницкая, 35»: полная балансовая стоимость – 10 002 тысяч рублей, резерв под обесценение – 50 тысяч рублей;

- займ выданный ООО «Объединенные кондитеры»: полная балансовая стоимость – 10 005 тысяч рублей, резерв под обесценение – 2 501 тысяч рублей.

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

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	26 137	28 194	54 331
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 137	28 194	54 331
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	26 000	26 000
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	26 000	26 000
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-44 500	-44 500
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-44 500	-44 500
31	Прочие изменения, в том числе:	19	308	327
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	308	327
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	26 156	10 002	36 158
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 156	10 002	36 158

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные), за 2021 год

Таблица 11.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	62 974	8 666	71 640
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	62 974	8 666	71 640
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	72 500	72 500
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	72 500	72 500
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-36 959	-50 690	-87 649
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-36 959	-50 690	-87 649
31	Прочие изменения, в том числе:	122	-2 282	-2 160
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122	-2 282	-2 160
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	26 137	28 194	54 331
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	26 137	28 194	54 331

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

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	2 592	2 594
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 592	2 594
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6 501	6 501
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 501	6 501
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-4 226	-4 226
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-4 226	-4 226
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-2 366	-2 366
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-2 366	-2 366
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	2 501	2 503
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 501	2 503

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам (сравнительные данные), за 2021 год

Таблица 11.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	4	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	8	2 167	2 175
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	2 167	2 175
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	2 550	2 550
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 550	2 550
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-2 270	-2 270
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-2 270	-2 270
31	Прочие изменения, в том числе:	-6	145	139
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-6	145	139
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	2 592	2 594
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	2 592	2 594

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	13 479	4 042	9 437	11 868	5 631	6 237
6	Прочая дебиторская задолженность	53	35	18	192	182	10
7	Итого	13 532	4 077	9 455	12 060	5 813	6 247

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью:

- по состоянию на 31.12.2022 года: клиентами по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 12 466 тысяч рублей; клиентами по деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 1 013 тысяч рублей, в том числе: продажа ESMART Token USB 64K - 264 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 749 тысяч рублей.

- по состоянию на 31.12.2021 года: клиентами по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 11 587 тысяч рублей; клиентами по деятельности, связанной с оказанием услуг Удостоверяющего центра (лицензия ФСБ России от 11.08.2017 ЛСЗ № 0014917 (Рег. № 16148 Н) в сумме 281 тысячи рублей, в том числе: создание и выдача квалифицированной ЭП 40 тысяч рублей; продажа ESMART Token USB 64K 16 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 225 тысяч рублей.

12.1.2. Прочая задолженность дебиторов представлена:

- по состоянию на 31.12.2022 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 31 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами – 10,6 тыс. руб., расчетами с физическими лицами – 7 тыс. руб.;

- по состоянию на 31.12.2021 в основном: задолженностью контрагентов по возмещению расходов Обществу на основании решений суда – 31 тыс. руб., расчетами с УФССП по Москве – 150 тыс. руб.

12.1.3. Информация о полной балансовой стоимости дебиторской задолженности крупнейших дебиторов клиентов (сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса):

- по состоянию на 31.12.2022 года: ПАО "Красный Октябрь" - 1 513 тысяч рублей; задолженность физического лица со сроком погашения в марте 2023 года - 1 000 тысяч рублей;

- по состоянию на 31.12.2021 года: ОАО "КОНДИТЕРСКИЙ КОНЦЕРН БАБАЕВСКИЙ" - 434 тысячи рублей, ПАО "ВОЛОГДАСТРОЙ" - 324 тысячи рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности, за 2022 год

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11 868	-	192	12 060
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 098	-	192	9 290
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 770	-	-	2 770
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	117 524	858 099	312	975 935
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	858 099	-	858 099
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	116 639	-	312	116 951
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	885	-	-	885
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-113 817	-858 099	-451	-972 367
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-858 099	-	-858 099
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-113 068	-	-451	-113 519
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-749	-	-	-749
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-2 096	-	-	-2 096
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-612	-	-	-612
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-1 484	-	-	-1 484
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-318	-	-	-318
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	318	-	-	318
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	13 479	-	53	13 532
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11 739	-	53	11 792
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740	-	-	1 740

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные), за 2021 год

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	14 895	-	836	15 731
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12 272	-	836	13 108
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 623	-	-	2 623
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	120 641	2 241 752	226	2 362 619
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	2 241 752	-	2 241 752
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	119 506	-	226	119 732
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 135	-	-	1 135
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-121 134	-2 241 752	-319	-2 363 205
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-2 241 752	-	-2 241 752
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-120 775	-	-319	-121 094
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-359	-	-	-359
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-2 534	-	-551	-3 085
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-618	-	-551	-1 169
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-1 916	-	-	-1 916
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-1 287	-	-	-1 287
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 287	-	-	1 287
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	11 868	-	192	12 060
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	9 098	-	192	9 290
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 770	-	-	2 770

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

Таблица 12.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 631	182	5 813
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 861	182	3 043
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 770		2 770
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 175	27	5 202
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 290	27	4 317
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	885		885
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-4 838	-174	-5 012
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-4 089	-174	-4 263
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-749		-749
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-1 926		-1 926
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-442		-442
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-1 484		-1 484
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-318		-318
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	318		318
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 042	35	4 077
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 302	35	2 337
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 740		1 740

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные), за 2021 год

Таблица 12.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 804	719	7 523
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 181	719	4 900
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 623	-	2 623
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 447	44	5 491
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 312	44	4 356
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 135	-	1 135
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-4 241	-30	-4 271
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-3 882	-30	-3 912
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-359	-	-359
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-2 379	-551	-2 930
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-463	-551	-1 014
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-1 916	-	-1 916
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-1 287	-	-1 287
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 287	-	1 287
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 631	182	5 813
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 861	182	3 043
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 770	-	2 770

Примечание 13 Инвестиции в ассоциированные предприятия.
Не применимо.

Примечание 14 Инвестиции в совместно контролируемые предприятия.
Не применимо.

Примечание 15 Инвестиции в дочерние предприятия.
Не применимо.

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

Примечание 17 Инвестиционное имущество
Не применимо

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	5 862	438	-	6 300
2	Накопленная амортизация	-2 895	-384	-	-3 279
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	2 967	54	-	3 021
8	Амортизационные отчисления	-994	-14	-	-1 008
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	1 973	40	-	2 013
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	5 862	438	-	6 300
15	Накопленная амортизация	-3 889	-398	-	-4 287
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	5 862	438	-	6 300
15.2	Накопленная амортизация	-3 889	-398	-	-4 287
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	1 973	40	-	2 013
17	Поступление	2 193	-	147	2 340
21	Амортизационные отчисления	-520	-5	-3	-528
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	3 646	35	144	3 825
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	7 866	438	147	8 451
28	Накопленная амортизация	-4 220	-403	-3	-4 626
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	3 646	35	144	3 825

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

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

18.1.3. Общество признает в учете полностью самортизированные НМА, которые продолжает использовать в экономической деятельности. Активы относятся к группам Программное обеспечение и Лицензии. Первоначальная стоимость полностью самортизированных активов (фактические затраты на их приобретение) на 31.12.2022 составляет: Программное обеспечение – 589 тыс. руб; Лицензии – 289 тыс. руб. (на 31.12.2021 составляла: Программное обеспечение – 777 тыс. руб; Лицензии – 361 тыс. руб.).

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Транспортные средства			
1	2	4	5	6	7	9	11	12	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	516	-	47	10 202	794	-	11 559	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 209	1 553	341	30 606	1 377	-	46 086	
3	накопленная амортизация	-11 693	-1 553	-294	-20 404	-583	-	-34 527	
5	Поступление	139	-	-	-	-	-	139	
9	Выбытие	-	-	-	-60	-	-	-60	
10	Амортизация	-433	-	-3	-10 147	-291	-	-10 874	
20	Прочее	-	-	-	32 889	-	-	32 889	
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	222	-	44	32 884	503	-	33 653	
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 348	1 553	341	63 314	1 377	-	78 933	
23	накопленная амортизация	-12 126	-1 553	-297	-30 430	-874	-	-45 280	
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	222	-	44	32 884	503	-	33 653	
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 348	1 553	341	63 314	1 377	-	78 933	
27	накопленная амортизация	-12 126	-1 553	-297	-30 430	-874	-	-45 280	
29	Поступление	2 157	-	-	-	-	335	2 492	
33	Выбытие	-	-446	-	-	-	-149	-595	
34	Амортизация	-757	-64	-3	-10 951	-291	-	-12 066	
44	Прочее	3 289	510	-1	-	-	-	3 798	
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	4 911	-	40	21 933	212	186	27 282	
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 940	-	58	63 314	1 377	186	74 875	
47	накопленная амортизация	-5 029	-	-18	-41 381	-1 165	-	-47 593	

Все объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 являются амортизируемыми.

Все объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 являются пригодными к использованию.

Объекты основных средств Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 за плату во временное пользование некредитной финансовой организацией не представлялись.

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

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

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5	-	5	4	-	4
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	3	-	3
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	64	-	64	8	-	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 227	-	1 227	1 007	-	1 008
6	Запасы	1 659	-	1 659	85	-	85
11	Итого	2 955	-	2 955	1 107	-	1 107

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее		
1	2	4	5	7	8	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г, в том числе:	23	13	14	50	
2	стоимость (или оценка)	23	13	14	50	
4	Поступление (создание)	1 053	141	215	1 409	
8	Признание в составе расходов	-1 066	-154	-154	-1 374	
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе:	10	-	75	85	
13	стоимость (или оценка)	10	-	75	85	
15	Балансовая стоимость 01.01.2022 г, в том числе:	10	-	75	85	
16	стоимость (или оценка)	10	-	75	85	
18	Поступление (создание)	2 199	503	772	3 474	
22	Признание в составе расходов	-1 113	-359	-428	-1 900	
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	1 096	144	419	1 659	
27	стоимость (или оценка)	1 096	144	419	1 659	

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

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

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

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	23 889	34 307
15	Итого	23 889	34 307

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,9% - 12%	2023-2024 гг.	10,9% - 12%	2023-2024 гг.

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

Не применимо.

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	268	157
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	62	31
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	1	
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	2 307	1 120
7	кредиторская задолженность перед клиентами	2 307	1 120
19	Прочая кредиторская задолженность	308	240
20	Итого	2 946	1 548

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

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

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

Не применимо.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Не применимо.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	2	9
3	Расчеты по социальному страхованию	903	2 186
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 007	5 282
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	809	253
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3	10
10	Прочее	-	30
11	Итого	6 724	7 770

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 120 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 120 000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В связи с вышеизложенным ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 169 697 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 185 643 тысяч рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 г.

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-6 609	-6 609
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-6 609	-6 609
12	Итого	-6 609	-6 609

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

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-263	-3 526	-3 789
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-263	-3 526	-3 789
12	Итого	-263	-3 526	-3 789

Примечание 33 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Не применимо

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необеспеченным финансовым активам, в том числе:	4 271	4 580
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	718	1 966
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3 553	2 614
1.5	Итого	4 271	4 580

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

Не применимо.

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

Не применимо.

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

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

Таблица 37.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	110	2 594	5 813	8 517
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	19	-91	189	117
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-1 926	-1 926
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	129	2 503	4 076	6 708

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

Таблица 37.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	65	2 175	7 523	9 763
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	45	419	1 219	1 683
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-2 929	-2 929
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	110	2 594	5 813	8 517

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

В строке 10 Отчета о финансовых результатах Общества, кроме указанного в таблице 37.1 резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражена также сумма восстановленного (созданного) резерва по денежным средствам (2022 году – восстановлен резерв 31 тыс. руб.; в 2021 году – восстановлен резерв 164 тыс. руб.) Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости денежных средств представлена в примечании 5 настоящего приложения.

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

Не применимо.

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

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

Таблица 39.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-2 365	-1 497
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-18 783	-10 481
3	Итого	-21 148	-11 978

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

Не применимо

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	50 750	53 020
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	26 204	31 464
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	1 789	1 056
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	28 390	25 905
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	3 500	248
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	289	315
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	585	2 183
15	Итого	111 507	114 191
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	146	201
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	331	301
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	2 843	4 467
55	Итого	3 320	4 969
56	Всего	114 827	119 160

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	66 682	62 910
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	11 911	11 260
5	Прочее	118	263
6	Итого	78 711	74 433

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1 772 тысячи рублей (за 2021 год – 2120 тысяч рублей), расходов по выплате выходных пособий в 2022 году и в 2021 году не было.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 11 911 тысяч рублей (за 2021 год: - 11 260 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
3	Почтовые расходы	5 800	4 377
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	24	35
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	6	36
10	Расходы на технические услуги	2 100	1 980
11	Прочее	419	373
12	Итого	8 349	6 801

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	3 032	732
7	Итого	3 032	732

Примечание 45 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

Не применимо.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	732	800
2	Амортизация основных средств	12 066	10 874
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	526	1 008
4	Расходы по аренде	4 302	4 185
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 659	1 759
7	Расходы по страхованию	307	439
8	Расходы на рекламу и маркетинг	88	90
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	740	766
12	Транспортные расходы	311	373
13	Командировочные расходы	289	219
14	Штрафы, пени		21
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	328	319
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	78	86
17	Прочие административные расходы	4 710	4 988
18	Итого	26 136	25 927

46.1.1. Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, которое приносит арендный доход в 2022 и 2021 году отсутствовали.

46.1.2. Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов включены в общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах в сумме 1 998 тысяч рублей (2021 год: 1852 тысяч рублей). Из них переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде в соответствии с IFRS 16, за 2022 год составили 62 тысячи рублей (2021 год: 56 тысячи рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	30	24
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	41	125
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	31	-
8	Прочие доходы	3 019	77
9	Итого	3 121	226

Доходы от операционной аренды, где организация выступает арендодателем, учтены в прочих доходах в отчете о финансовых результатах в сумме 30 тысячи рублей (2021 год: 24 тысячи рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	172	171
5	Прочие расходы	131	154
6	Итого	303	325

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
тыс. руб.

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

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

Таблица 47.1.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	22 144	40 096
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	23 889	40 195

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

Таблица 47.1.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	5 194	2 846
2	проценты уплаченные	3 134	941
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 998	1 856
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	62	49
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	12 557	15 017
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	12 557	15 017
7	Итого отток денежных средств	17 751	17 863

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

Таблица 47.1.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Общество классифицирует договоры аренды, в которых Общество выступает арендодателем, в качестве операционной аренды. Аренда классифицируется как операционная, если к арендатору не переходят практически все риски и вознаграждения, связанные с владением активом.
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	По договорам субаренды, где Общество выступает в качестве арендодателя, управление рисками осуществляется за счет юридического оформления прав Общества, в частности: - прав владения, пользования и распоряжения объектом (как арендатора при субаренде в соответствии с первоначальным договором аренды); - прав контроля за выполнением субарендатором своих обязанностей по договору; - прав применения штрафных санкций в виде пени за просрочку платежей; - прав получения возмещения понесенных убытков в связи с нарушением правил пользования помещением субарендатором; - право расторгнуть договор субаренды в соответствии с ГК РФ при неисполнении обязательств субарендатором.

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

Таблица 47.1.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	1	1
7	Итого	1	1

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		3	4	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	575	1 077		
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	303	-		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-4 170	-907		
4	Итого, в том числе:	-3 292	170		
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	-3 292	170		

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

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

Таблица 48.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	3а 2022 г.		3а 2021 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-22 218	248		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г. 20% - 2021 г. 20%	-4 444	50		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	95	93		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	95	93		
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки				
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	303	-14		
11.1	Прочее	754	41		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-3 292	170		

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 0 тыс. руб.).

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

48.2.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 0 тыс. руб.).

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

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1 367	-369	-	998
2	Прочие активы		44	-	44
3	Прочие обязательства		-61	-	1 182
4	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 243		-	
5	Финансовая аренда	184	165	-	349
6	Финансовые активы	3 384	5 138	-	8 521
7	Общая сумма отложенного налогового актива	6 178	4 916	-	11 094
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 178	4 916	-	11 094
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Внеоборотные активы	-48	-752	-	-800
10	Кредиторская задолженность	-6	6	-	
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-54	-746	-	-800
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 124	4 170	-	10 294
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 124	4 170	-	10 294

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

Таблица 48.4
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1 720	-354	-	1 367
2	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 197	46	-	1 243
3	Финансовая аренда	576	-392	-	184
4	Финансовые активы	1 640	1 744	-	3 384
5	Общая сумма отложенного налогового актива	5 133	1 045	-	6 178
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 133	1 045	-	6 178
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Внеоборотные активы	-23	-25	-	-48
8	Кредиторская задолженность	-1	-5	-	-6
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-25	-29	-	-54
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 108	1 015	-	6 124
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 108	1 015	-	6 124

54

Примечание 49 Дивиденды.

Не применимо.

Примечание 50 Прибыль (убыток) на акцию.

Не применимо.

Примечание 51. Сегментный анализ

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

Примечание 52. Управление рисками

Текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
Таблица 52.1	У Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствовали долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым имелась просрочка платежей.
Таблица 52.4	У Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидента, по которым имелась просрочка платежей.
Таблица 52.5	У Общества по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства, по которым имелась просрочка платежей.

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

Таблица 52.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа							Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней			
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:	6 633	424	1 244	1 066	1 362	10 729		
8	дебиторская задолженность клиентов	6 633	423	1 241	1 055	1 331	10 683		
12	прочая дебиторская задолженность		1	3	11	31	46		
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	149		126	265	1 200	1 740		
20	дебиторская задолженность клиентов	149		126	265	1 200	1 740		
25	Итого	6 782	424	1 370	1 331	2 562	12 469		

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа							Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней			
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:	487	1 125	451	1 065	2 246	5 374		
8	дебиторская задолженность клиентов	477	1 124	451	1 065	2 065	5 182		
12	прочая дебиторская задолженность	10	1			181	192		

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа					Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:		400	6	175	2 023	2 604
20	дебиторская задолженность клиентов	400		6	175	2 023	2 604
25	Итого	487	1 525	457	1 240	4 269	7 978

В строке 7 таблицы 52.6 по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 отражена дебиторская задолженность в отношении которой применяется упрощенный подход по созданию резервов под ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9. При упрощенном подходе признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату, начиная с даты возникновения дебиторской задолженности на основании матрицы резервов, составленной на основании исторических данных. Указанная дебиторская задолженность в примечании 12 отнесена в категорию «Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)»

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

Таблица 52.7
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	136 659
3	Правительства Российской Федерации	136 659
27	Итого	136 659

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

Таблица 52.7
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	162 969
3	Правительства Российской Федерации	162 969
27	Итого	162 969

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

- 1) Рейтинг А: от Ваа3 (ВВВ-) до Ааа (ААА)
- 2) Рейтинг В: от Ва3 (ВВ-) до Ваа3 (В)
- 3) Рейтинг С: от В3 (В-) до Ва3 (ВВ-)
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже В3 (В -)

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

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	11 118	13 882	-
2	денежные средства на расчетных счетах	11 118	13 882	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	32 181	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	32 181	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	26 156	10 002
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	26 156	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	10 002

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

Таблица 52.8
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	4 131	6 142	-
2	денежные средства на расчетных счетах	4 131	6 142	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	27 727	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	27 727	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	26 137	28 194
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	26 137	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	28 194

Информация в таблице 52.8 составлена на основании данных кредитных рейтинговых агентств АО «Эксперт РА», АКРА (АО).

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 31.12.2022 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 792
39	дебиторская задолженность клиентов	11 739
43	прочая дебиторская задолженность	53

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 31.12.2021 г.

Таблица 52.9
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 290
39	дебиторская задолженность клиентов	9 098
43	прочая дебиторская задолженность	192

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

Таблица 52.10
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	530
2	денежные средства на расчетных счетах	530
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 740
39	дебиторская задолженность клиентов	1 740

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

Таблица 52.10
тыс. руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга
1	2	7
1	Денежные средства, в том числе:	530
2	денежные средства на расчетных счетах	530
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 770
39	дебиторская задолженность клиентов	2 770

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

Таблица 52.12
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития				Итого
		Россия	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	24 956	-	-	24 956	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	136 659	-	-	136 659	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	136 659	-	-	136 659	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	75 162	-	-	75 162	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	32 052	-	-	32 052	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	33 655	-	-	33 655	
11	дебиторская задолженность	9 455	-	-	9 455	
16	Прочие активы	2 955	-	-	2 955	
17	Итого активов	239 732	-	-	239 732	
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 835	-	-	26 835	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 889	-	-	23 889	
25	кредиторская задолженность	2 946	-	-	2 946	
27	Прочие обязательства	6 724	-	-	6 724	
28	Итого обязательств	33 559	-	-	33 559	
29	Чистая балансовая позиция	206 173	-	-	206 173	

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

Таблица 52.12
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	6	
1	2	3	4	5	6	
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	10 288	-	-	10 288	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	162 969	-	-	162 969	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	162 969	-	-	162 969	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	85 611	-	-	85 611	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 627	-	-	27 627	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	51 737	-	-	51 737	
11	дебиторская задолженность	6 247	-	-	6 247	
16	Прочие активы	1 107	-	-	1 107	
17	Итого активов	259 975	-	-	259 975	
Раздел II. Обязательства						
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 855	-	-	35 855	
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	34 307	-	-	34 307	
25	кредиторская задолженность	1 548	-	-	1 548	
27	Прочие обязательства	7 770	-	-	7 770	
28	Итого обязательств	43 625	-	-	43 625	
29	Чистая балансовая позиция	216 350	-	-	216 350	

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

Таблица 52.13
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 362	10 003	13 139	26 504
20	обязательства по аренде				
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 362	10 003	13 139	26 504
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 946	-	-	2 946
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	268	-	-	268
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	62	-	-	62
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	1	-	-	1
40	прочая кредиторская задолженность	2 307	-	-	2 307
42	Итого обязательств	6 308	10 003	13 139	29 450

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

Таблица 52.13
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	11
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 362	10 087	26 504	39 953
20	обязательства по аренде				
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 362	10 087	26 504	39 953
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 548	-	-	1 548
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	157	-	-	157
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	31	-	-	31
40	прочая кредиторская задолженность	1 120	-	-	1 120
42	Итого обязательств	4 910	10 087	26 504	41 501

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

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года			Свыше 1 года			Итого
		1	2	3	4	5	6				
		Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:										
2	денежные средства на расчетных счетах		24 944							24 944	
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:										
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:										
7	Правительства Российской Федерации										
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		32 052							32 052	
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		32 052							32 052	
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:				33 655					33 655	
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости				26 154					26 154	
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости				7 501					7 501	
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:										
65	дебиторская задолженность клиентов		9 455							9 455	
69	прочая дебиторская задолженность		9 437							9 437	
71	Итого активов		66 451		33 655			136 659		236 765	
		Раздел II. Обязательства									
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:										
91	обязательства по финансовой аренде		2 781		21 108					23 889	
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:										
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам		268							268	
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений		62							62	
103	кредиторская задолженность перед регистраторами		1							1	
104	кредиторская задолженность по торговым операциям		2 307							2 307	
111	прочая кредиторская задолженность		308							308	
113	Итого обязательств		5 727		21 108					26 835	
114	Итого разрыв ликвидности		60 724		12 547			136 659		209 930	

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

Таблица 52.14
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			Свыше 1 года			Итого
		3	4	5	6			
	2	3	4	5	6			
	Раздел I. Активы							
1	Денежные средства, в том числе:	10 248	-	-	-	10 248		
2	денежные средства на расчетных счетах	10 248	-	-	-	10 248		
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	162 969	-	162 969		
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	162 969	-	162 969		
7	Правительства Российской Федерации	-	-	162 969	-	162 969		
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 627	-	-	-	27 627		
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	27 627	-	-	-	27 627		
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 952	7 504	34 281	-	51 737		
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	26 135	-	26 135		
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 952	7 504	8 146	-	25 602		
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 247	-	-	-	6 247		
65	дебиторская задолженность клиентов	6 237	-	-	-	6 237		
69	прочая дебиторская задолженность	10	-	-	-	10		
71	Итого активов	54 074	7 504	197 250	-	258 828		
	Раздел II. Обязательства							
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 517	7 901	23 889	-	34 307		
91	обязательства по финансовой аренде	2 517	7 901	23 889	-	34 307		
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 548	-	-	-	1 548		
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	247	-	-	-	247		
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31	-	-	-	31		
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	1 120	-	-	-	1 120		
111	прочая кредиторская задолженность	150	-	-	-	150		
113	Итого обязательств	4 065	7 901	23 889	-	35 855		
114	Итого разрыв ликвидности	50 009	-397	173 361	-	222 973		

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

Таблица 52.15
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	7	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	16 488	-	8 468	-	24 956	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	136 659	-	136 659	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	136 659	-	136 659	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 204	-	23 958	-	75 162	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 094	-	23 958	-	32 052	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	33 655	-	-	-	33 655	
11	дебиторская задолженность	9 455	-	-	-	9 455	
15.1	Прочие активы	2 955	-	-	-	2 955	
16	Итого активов	70 647	-	169 085	-	239 732	
		Раздел II. Обязательства					
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 835	-	-	-	26 835	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 889	-	-	-	23 889	
24	кредиторская задолженность	2 946	-	-	-	2 946	
25.1	Прочие обязательства	6 724	-	-	-	6 724	
28	Итого обязательств	33 559	-	-	-	33 559	
29	Чистая балансовая позиция	37 088	-	169 085	-	206 173	

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

Таблица 52.15
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства	9 837	-	451	-	10 288	
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			162 969		162 969	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			162 969		162 969	
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 988	-	26 623	-	85 611	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 004	-	26 623	-	27 627	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	51 737	-	-	-	51 737	
11	дебиторская задолженность	6 247	-	-	-	6 247	
15.1	Прочие активы	1 107	-	-	-	1 107	
16	Итого активов	69 932	-	190 043	-	259 975	
Раздел II. Обязательства							
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	35 855	-	-	-	35 855	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	34 307	-	-	-	34 307	
24	кредиторская задолженность	1 548	-	-	-	1 548	
25.1	Прочие обязательства	7 770	-	-	-	7 770	
26	Итого обязательств	43 625	-	-	-	43 625	
27	Чистая балансовая позиция	26 307	-	190 043	-	216 350	

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

Таблица 52.16
тыс. руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	
				Чувствительность капитала	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +63 тыс. руб.;	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +51 тыс. руб.;
				Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -63 тыс. руб.;	Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -51 тыс. руб.
2	Евро	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +3 765 тыс. руб.;	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. + 3 012 тыс. руб.;
				Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. - 3 765 тыс. руб.	Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. - 3 012 тыс. руб.

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

Таблица 52.16
тыс. руб.

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала	
					5	6
1	Рубль	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +289 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -289 тыс. руб.;	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +231 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -231 тыс. руб.	
2	Евро	100	100	Чувствительность ЧПД при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +5 537 тыс. руб.; Чувствительность ЧПД при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. - 5 537 тыс. руб.	Чувствительность капитала при увеличении процентной ставки на 100 б.п. +4 430 тыс. руб.; Чувствительность капитала при уменьшении процентной ставки на 100 б.п. -4 430 тыс. руб.	

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
тыс. руб.

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	MOEX (1)	1	53484,06	42787,25	-26705,64	-21364,51
2	MOEX (2)	-1	-53484,06	-42787,25	26705,64	21364,51

Примечание 53 Передача финансовых активов.

Не применимо.

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	<p>В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что обязательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесении записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.</p>	<p>В текущем периоде в судебные органы поступали иски в отношении Общества. Исходя из собственной оценки, Общество считает, что обязательства по ним не приведут к существенным убыткам для Общества.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество участвовало в судебных разбирательствах в связи с вопросами признания права собственности на акции и внесении записи о переходе прав на акции. Резерв на покрытие убытков по таким разбирательствам не создавался, поскольку, по мнению Общества, вероятность значительных убытков низка.</p>

Примечание 55 Производные финансовые инструменты и учет хеджирования.

Не применимо.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	136 659	-	-	136 659	
2	финансовые активы, в том числе:	136 659	-	-	136 659	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	136 659	-	-	136 659	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	136 659	-	-	136 659	
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	136 659	-	-	136 659	

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

Таблица 56.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	5	
1	2	3	4	5	6	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	162 969	-	-	162 969	
2	финансовые активы, в том числе:	162 969	-	-	162 969	
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	162 969	-	-	162 969	
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	162 969	-	-	162 969	
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	162 969	-	-	162 969	

В течение 2022 и 2021 года инвестиции в облигации ВЭБ ПБО1Р3, облигации внешнего облигационного займа РФ (RUS-22, Россия-2025-EUR) включенные в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, обращались на активном рынке.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12	83 064	16 956	100 032	100 118	
2	денежные средства, в том числе:	12	24 944	-	24 956	24 956	
3	денежные средства в кассе	12	24 944	-	12	12	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	24 944	-	24 944	24 944	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	58 120	16 956	75 076	75 162	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	32 052	-	32 052	32 052	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	32 052	-	32 052	32 052	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	26 068	7 501	33 569	33 655	
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	26 068	-	26 068	26 154	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	7 501	7 501	7 501	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	9 455	9 455	9 455	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	9 437	9 437	9 437	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	18	18	18	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	26 835	26 835	26 835	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	26 835	26 835	26 835	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	23 889	23 889	23 889	
47	обязательства по аренде	-	-	23 889	23 889	23 889	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 946	2 946	2 946	
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	268	268	268	
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	62	62	62	
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	1	1	1	
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	2 307	2 307	2 307	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	308	308	308	

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные)

Таблица 56.6
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	39	63 661	31 849	95 549	95 898	
2	денежные средства, в том числе:	39	10 248	-	10 287	10 287	
3	денежные средства в кассе	39	10 248	-	39	39	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	10 248	-	10 248	10 248	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	53 413	31 849	85 262	85 611	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	27 627	-	27 627	27 627	
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	27 627	-	27 627	27 627	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	25 786	25 602	51 388	51 737	
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	25 786	-	25 786	26 135	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	25 602	25 602	25 602	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 247	6 247	6 247	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	6 237	6 237	6 237	
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	10	10	10	
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	35 855	35 855	35 855	
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	35 855	35 855	35 855	
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	34 307	34 307	34 307	
47	обязательства по аренде	-	-	34 307	34 307	34 307	
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 548	1 548	1 548	
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	157	157	157	
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	31	31	31	
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1 120	1 120	1 120	
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	240	240	240	

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 займов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств
Не применимо.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	9	10
1	Денежные средства	-	13 826	13 826
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20	69 018	69 038
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	32 051	32 051
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	33 655	33 655
11	дебиторская задолженность	20	3 312	3 332
19	Прочие активы	-	155	155
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	652	652
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	474	474
27	кредиторская задолженность	-	178	178

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица 58.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	9	10
1	Денежные средства	6 118	6 118
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	62 514	62 514
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	27 627	27 627
10	займы выданные и прочие размещенные средства	33 639	33 639
11	дебиторская задолженность	1 248	1 248
19	Прочие активы	99	99
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	882	882
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	812	812
27	кредиторская задолженность	70	70

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, прочими связанными сторонами. Эти операции включают: оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг, услуги идентификации в целях изготовления КСКПП. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

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

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

58.1.4. Договорные обязательства некредитной финансовой организации по будущим операциям со связанными сторонами:

- на 31.12.2022 со связанными сторонами заключены договоры на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 60 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 12 738 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договоры на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 864 тыс. руб.

- на 31.12.2021 со связанными сторонами заключены договоры на оказание услуг по ведению и хранению реестра владельцев именных ценных бумаг, годовой размер абонентской платы по данным договорам составляет по материнскому предприятию – 60 тыс. руб., по прочим связанным сторонам 8 858 тыс. руб., также со связанными сторонами заключены договоры на оказание услуг по предоставлению центральному депозитарию информации, годовой размер абонентской платы данным договорам составляет по прочим связанным сторонам 864 тыс. руб.

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

Номер строки	Наименование показателя	тыс. руб.			
		Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	1 028	1 028
4	процентные доходы	-	-	2 792	2 792
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	-	-	-38	-38
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-1 726	-1 726
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	103	-	17 182	17 285
16	Расходы на персонал	-	21 295	-	21 295
17	Прямые операционные расходы	-	-	-24	-24
18	Процентные расходы	-	-	59	59
20	Общие и административные расходы	-	-	-106	-106

Таблица 58.2

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

Таблица 58.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	7	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-1 372	-1 372
4	процентные доходы	-	-	2 338	2 338
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	-	-	-2 282	-2 282
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-1 428	-1 428
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	92	-	21 099	21 191
16	Расходы на персонал	-	20 694	-	20 694
17	Прямые операционные расходы	-	-	-35	-35
18	Процентные расходы	-	-	14	14
20	Общие и административные расходы	-	-	54	54
23	Прочие расходы	-	-	23	23

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	21 295	20 694

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В 1 квартале 2023 года продолжилось проведение специальной военной операции в соответствии со статьёй 51 части 7 Устава ООН, с санкции Совета Федерации России и во исполнение ратифицированных Федеральным Собранием 22.02.2022 договоров о дружбе и взаимопомощи с Донецкой Народной Республикой и Луганской Народной Республикой, что повлекло за собой недружественные и противоречащие международному праву действия Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, связанных с введением ограничительных мер в отношении граждан Российской Федерации и российских юридических лиц. В дальнейшем это может привести к новым санкциям в отношении Российской Федерации и отдельных российских компаний, оказать существенное влияние на мировую экономику в целом, снижению производства, ухудшению финансового состояния предприятий.

Указанные события могут оказать отрицательное влияние на финансовое состояние Общества. Неопределенность и продолжительность событий не позволяет Обществу точно и надежно оценить их влияние на финансовое положение Общества в денежном выражении. В настоящее время Общество постоянно отслеживает изменения рыночных котировок и валютных курсов, проводит постоянный мониторинг контрагентов, оценивает в целом влияние сложившейся ситуации на текущую деятельность Общества и на его финансовое состояние.

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

Генеральный директор

6 марта 2023 года



Шевченко А.А.

Всего прошнуровано и
скреплено печатью
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»
76 (семьдесят шесть) листов.

Руководитель аудита
ЗАО «АУДИТ-КОНСТАНТА»

Б.В. Богданович
С.В. Богданович

