

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации**

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

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13960-000001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.09.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Публичное акционерное общество "Акционерная финансовая корпорация "Система" (Евтушенков Владимир Петрович)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	125009, г Москва, ул. Моховая, д. 13, стр.1
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	26
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	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129090, г. Москва, Большой Балканский пер., д. 20, стр.1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	214
15	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

### Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2 МСФО (IAS) 1	3 Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	4 Акциионеры общества "Реестр" (далее по тексту - Общество) осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Регуляторная и правовая среда рынка ценных бумаг, профессиональным участником которого является Общество, подвержена частым изменениям требований со стороны регулятора (Банка России). Это требует от Общества своевременной реакции и необходимых действий по модернизации бизнес-процессов, процедур, ИТ-сервисов и пр. Таким образом, изменения в законодательстве, неоднородность трактовки применяемых норм права, а также общие тенденции рынка - сокращение количества акционерных обществ (ликвидация, реорганизация, в т.ч. преобразование, исключение из ЕГРЮЛ), трудно прогнозируемый характер и объем операций, совершаемых акционерами, вносят неопределенность и могут оказать влияние на результаты деятельности общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержания экономической устойчивости Общества в текущих условиях. В феврале-марте 2022 г. российский финансовый сектор подвергся беспрецедентному санкционному давлению ряда недружественных стран. Оно было нацелено на изоляцию российской финансовой системы, дестабилизацию ситуации на финансовом рынке, создание экономических условий, стимулирующих продажу российских активов, в том числе иностранными инвесторами, формирование панических настроений на финансовом рынке и в обществе. Кардинальное изменение рыночной конъюнктуры в конце февраля потребовало со стороны регуляторов введения валютных ограничений, а также принятия решения о приостановке торгов на фондовом рынке. Возобновление торгов ценными бумагами началось со второй половины марта и происходило постепенно с использованием механизмов сглаживания ценовых колебаний (дискретный аукцион, запрет коротких продаж, изменение длины торгового периода). Список возможных операций для участников из недружественных стран был ограничен и направлен в первую очередь на уменьшение объема их обязательств. Все эти обстоятельства привели к дестабилизации деятельности и реализации рисков финансовых организаций. После всплеска в феврале-марте 2022 г. риски для финансовой стабильности снизились, но до сих пор остаются высокими. Снижению рисков способствовали политика Банка России и меры Правительства Российской Федерации. При этом в настоящее время продолжают структурные изменения российской экономики, что требует от организаций выстраивания бизнес-процессов в новых экономических условиях. Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание все доступную информацию о будущем, срок которого составляет не менее двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию	Описание
	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с действующим на территории Российской Федерации Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников 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" (далее по тексту - ОСБУ), а также с применением иных установленных в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе учета активов, которые принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются): - по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; - по амортизированной стоимости; - 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**

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	В процессе подготовки отчетности Общество не формировало суждений, оказавших существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности.
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)	Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное влияние, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Общество руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада", Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях", положениями стандартов МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Финансовые инструменты при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: - оцениваемые по амортизированной стоимости; - оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, осуществляется по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанная переоценка производится на каждую отчетную дату с отнесением разниц на финансовый результат.

5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущей отчетности с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производится изменение, 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)	Обособленные подразделения АО «Реестр» (филиалы) не ведут налоговый учет самостоятельно и выступают в качестве уполномоченного представителя организации во взаимодействии с налоговыми органами по месту нахождения филиалов. Бухгалтерский учет в филиалах ведет бухгалтерия головной организации.  С 2023 года применяются поправки к МСФО, которые касаются: - определения бухгалтерских оценок - поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; Совет по МСФО решил заменить определение изменения в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок. Совет скорректировал МСФО (IAS) 8, определил бухгалтерские оценки как «денежные суммы в финансовой отчетности, которые подвержены неопределенности в оценке». Учетная политика может требовать, чтобы статьи финансовой отчетности оценивались таким образом, который предполагает неопределенность оценки. В ходе бухгалтерских оценок предполагается использовать суждения или допущения, основанные на последней имеющейся надежной информации. Определение изменения в бухгалтерских оценках было исключено из МСФО (IAS) 8. Поправки действуют в отношении изменений в учетной политике и бухгалтерских оценках, сделанных начиная с 01.01.2023 или позже. • раскрытия информации об учетной политике - поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; МСФО (IAS) 1 требует, чтобы компания раскрывала свои существенные положения учетной политики. Совет по МСФО пришел к выводу, что концепция существенности может применяться при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. По мнению Совета по МСФО, информация об учетной политике существенная, если при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность, можно обосновано ожидать, что она повлияет на решения, которые основные пользователи отчетности принимают на ее основе. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются перспективно начиная с 01.01.2023 или позже. - отложенного налога по активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции - поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Для некоторых операций МСФО требует одновременного признания актива и обязательства. В таких случаях МСФО (IAS) 12 может потребовать признания взаимозачета временных разниц. До внесения поправки МСФО (IAS) 12 было неясно, требует ли МСФО (IAS) 12 признания отложенного налога в отношении этих временных разниц или возможно освобождение от первоначального признания. Такое освобождение запрещает организации признавать отложенные налоговые активы и обязательства при первоначальном признании актива или обязательства по сделке, которая не признается объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Совет по МСФО в мае 2021 года внес изменения в МСФО (IAS) 12, которые предусматривают дополнительное исключение при первоначальном признании. В соответствии с поправками не применяется освобождение от первоначального признания к операциям, приводящим к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.
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	

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов
		<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом относятся следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства в кассе;</li> <li>- денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.</li> </ul>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах
		<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, формируются на основании Положения Банка России от 01.10.2015 № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и банковского вклада", МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>При первоначальном признании размещенных денежных средств по договорам банковского вклада в бухгалтерском учете отражаются суммы депозитов, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании договора банковского вклада Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. После первоначального признания Общество оценивает размещенные денежные средства по договорам банковских вкладов по амортизированной стоимости.</p> <p>Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, и размещенные по банковскому вкладу, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
		<p>Общество по собственному усмотрению на дату первоначального признания классифицировала ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что позволило устранить или значительно уменьшить несоответственность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие).</p> <p>При первоначальном признании долевыми ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке.</p> <p>Справедливая стоимость долевого ценного бумага в условиях отсутствия активного рынка определяется Обществом на основании профессионального суждения.</p> <p>По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	У Общества в отчетном периоде отсутствовали финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При классификации финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости Обществом, руководствуется Положением Банка России от 01.10.2015 № 493-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по Договорам займа и договорам банковского вклада", МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".</p> <p>Общество учитывает по амортизированной стоимости следующие финансовые активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях;</li> <li>- денежные средства, размещенные по договору банковского вклада в кредитных организациях;</li> <li>- займы, выданные юридическим и физическим лицам;</li> <li>- дебиторскую задолженность.</li> </ul> <p>В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 Общество проводит оценку финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на предмет обесценения по модели "ожидаемого убытка".</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Вложения в уставной капитал дочернего акционерного общества отражаются по фактическим затратам средств на участие в уставном капитале. При необходимости формируется резерв на возможные потери, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В отчетном периоде отсутствует.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Активы и обязательства, а также доходы и расходы не должны зачитываться друг против друга за исключением тех случаев, когда взаимозачет требуется (или разрешается) МСФО.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В отчетном периоде отсутствует.

20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В отчетном периоде отсутствует.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В отчетном периоде отсутствует.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях".</p> <p>Инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	<p>Инвестиционное имущество - недвижимый участок или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящееся в собственности Общества (полученное при осуществлении уставной деятельности) и предназначенное для получения доходов от:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга),</li> <li>• простота стоимости этого имущества,</li> <li>• или того и другого,</li> <li>• использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных или управленческих целях,</li> <li>• продаже его в течение 12 месяцев с даты классификации в качестве инвестиционного имущества (продажа не планируется).</li> </ul> <p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности (инвестиционное имущество и основное средство соответственно) только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 10 % от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, оформляется справкой ответственного сотрудника, отражающей соотношение занимаемой Обществом площади к общей площади объекта.</p>
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	В отчетном периоде отсутствует.



<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>		
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p> <p>Бухгалтерский учет операций Общества с основными средствами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств. Нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в неактивных финансовых организациях".</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Земельные участки;</li> <li>• Здания и сооружения</li> <li>• Офисное и компьютерное оборудование</li> <li>• Транспортные средства</li> <li>• Прочие основные средства.</li> </ul> <p>Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Амортизация не начисляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельным участкам и объектам природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы));</li> <li>• объектам жилищного фонда (если они не используются для получения дохода).</li> </ul> <p>Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).</p> <p>Амортизация объекта основных средств начинается с даты ввода его в эксплуатацию. Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств поташение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.</p> <p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения использования актива, за исключением случаев, когда объект полностью амортизирован.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается, начиная с более ранней из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации;</li> <li>• даты прекращения признания объекта;</li> <li>• даты полного начисления амортизации по объекту.</li> </ul> <p>Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования, относящихся к классификационным группам «Вычислительная техника и офисное», «Производственный и хозяйственный инвентарь», «Прочие основные средства» расчетная ликвидационная стоимость Обществом признается несущественной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта основных средств. По объектам основных средств, относящимся к классификационной группе «Транспортные средства», «Здания и сооружения» расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта, в случае если ее стоимость составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта.</p> <p>Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года.</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>

			<p>В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения амортизации объекта основных средств, установленного нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования, либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования.</p> <p>При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчитываются и подлежат.</p>
27	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Срок полезного использования объектов основных средств общество устанавливает (на дату ввода в эксплуатацию) в соответствии с классификационной группой основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Здания и сооружения – 50 лет;</li> <li>• Транспортные средства – 5 лет;</li> <li>• Вычислительная техника и офисное оборудование – 3 года;</li> <li>• Производственный и хозяйственный инвентарь – 2 года;</li> <li>• Прочие основные средства – 2 года.</li> </ul> <p>При невозможности определения срока полезного использования он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.</p>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с нематериальными активами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначения которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в неакредитованных финансовых организациях", МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".</p> <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен принести 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;</li> <li>• общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем.</li> </ul> <p>Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>• объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>• объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>• объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Компьютерное программное обеспечение, в том числе лицензии на право пользования программным обеспечением;</li> <li>• Лицензии и франшизы (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);</li> <li>• Клиентская база;</li> <li>• Торговые марки (приобретенные);</li> <li>• Деловая репутация;</li> <li>• Прочее.</li> </ul>

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Программное обеспечение</p> <p>Программное обеспечение (в т.ч. лицензии на использование программного обеспечения) подлежит признанию в составе нематериальных активов.</p> <p>Первоначально программное обеспечение учитывается по фактической стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в том случае, если удовлетворяют критериям капитализации последующих расходов.</p> <p>Лицензии</p> <p>Лицензии и иные права (кроме лицензий на использование программного обеспечения, которые включаются в состав программного обеспечения) признаются в качестве нематериального актива организации.</p> <p>Первоначально лицензии учитываются по фактической стоимости приобретения.</p> <p>Затраты на продление лицензии капитализируются, поскольку срок службы лицензии увеличивается.</p> <p>Торговые марки (товарные знаки)</p> <p>Приобретенные торговые марки (товарные знаки), в том числе приобретенные как часть сделки по объединению бизнеса, подлежат признанию в сумме фактических затрат на их приобретение.</p> <p>Торговые марки (товарные знаки), созданные внутри компании, не признаются в качестве актива, а подлежат включению в состав операционных расходов отчетного периода. Все расходы на создание собственных торговых марок подлежат включению в текущие расходы отчетного периода.</p> <p>Затраты на разработку Интернет-сайта</p> <p>Интернет-сайт, появившийся в результате разработки, признается нематериальным активом, только если организация может доказать, что ее сайт будет создавать будущие экономические выгоды, например, в виде дохода от привлечения клиентов или от размещения на нем рекламы других организаций.</p> <p>Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления.</p> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</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>За период 2022 г. в Обществе отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>

31	МСФО (IAS) 38	<p align="center"><b>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</b></p>	<p>Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:</p> <p>1) для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора;</p> <p>2) для лицензий, торговых марок и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или</li> <li>• ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды.</li> </ul> <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• на дату перевода данного нематериального актива в состав Долгосрочных активов, предназначенных для продажи;</li> <li>• на дату прекращения его признания.</li> </ul> <p>По всем объектам нематериальных активов, в связи с невозможностью надежного определения расчетной ликвидационной стоимости она признается Обществом несуществующей и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта нематериальных активов.</p>
----	---------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

32	МСФО (IAS) 38	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов.</p> <p>На стадии разработки нематериального актива и до момента готовности его к использованию, в первоначальную стоимость нематериального актива включаются процентные расходы (доходы) и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовым обязательствам, непосредственно относящиеся к созданию или приобретению этого нематериального актива.</p> <p>Затраты, произведенные организацией на стадии исследования при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты, 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"> <li>• организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности;</li> <li>• нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>• организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>• организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>• организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в</li> </ul>
----	---------------	------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p><b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b></p>			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется на основании Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями", а также с учетом требований МСФО (IAS) 19 "Вознаграждение работникам".</p> <p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, не денежная): оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, добровольное страхование, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, другие аналогичные вознаграждения.</p> <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. Все вознаграждения работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции относятся к краткосрочным вознаграждениям. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются. Общество не применяет долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год определяется во внутреннем документе Общества. Общество может оплачивать отсутствие работников по самым разным причинам, в том числе по случаю ежегодного отпуска, болезни и краткосрочной нетрудоспособности, по уходу за ребенком, в связи с исполнением обязанностей присяжного заседателя или на период военной службы.</p>

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде отсутствует.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде отсутствует.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В отчетном периоде отсутствует.
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b> Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	В отчетном периоде отсутствует.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Бухгалтерский учет операций Общества с запасами регламентируется Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях", МСФО (IAS) 2 "Запасы".</p> <p>В качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;</li> <li>• товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.</li> </ul> <p>Аналитический учет запасов осуществляется в разрезе материально-ответственных лиц и мест хранения. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования.</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости).</p> <p>При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа разница между подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа в порядке, установленном для таких расходов.</p> <p>Если период отсрочки платежа составляет менее одного года, в связи с несущественностью сумм корректировок, связанных с расчетом дисконтированной стоимости обязательств, Общество не применяет метод дисконтирования</p> <p>Себестоимость запасов, остающихся при выбытии объектов основных средств или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции, модернизации объектов основных средств и других активов, признается наименьшая из следующих величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• справедливая стоимость полученных запасов;</li> <li>• суммарная величина стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, выходящих во исполнение их выбытия и затрат на извлечение запасов (за исключением затрат, осуществляемых во исполнение признанных ранее оценочных обязательств).</li> </ul> <p>Оценку справедливой стоимости материалов можно подтвердить одним из следующих документов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такие же материалы (например, из СМИ);</li> <li>• или отчетом независимого оценщика.</li> </ul> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• себестоимости, определенной при первоначальном признании</li> </ul>

	<p>• чистой цены продажи</p> <p>Методика расчета чистой цены продажи определяется организацией в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах.</p> <p>Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года.</p> <p>При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы.</p> <p>При расходе, выбытии, утере и перемещении материально-производственных запасов, не имеющих индивидуальных признаков, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).</p> <p>Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг.</p>		
38	<p>В отчетном периоде отсутствует.</p>	<p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p>	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37</p>
39	<p>Общество представляет нежилые помещения в аренду с целью получения дополнительного дохода от сдачи инвестиционного имущества в аренду. Договоры аренды инвестиционного имущества классифицируются как операционная аренда, поскольку согласно условиям договора аренды не происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.</p> <p>Общество предоставляет нежилые помещения в аренду с целью получения дополнительного дохода от сдачи инвестиционного имущества в аренду. Договоры аренды инвестиционного имущества классифицируются как операционная аренда, поскольку согласно условиям договора аренды не происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.</p> <p>Для целей учета договоры аренды классифицируются на 2 категории:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) договоры аренды со сроком свыше 12 месяцев;</li> <li>2) договоры аренды со сроком до 12 месяцев и менее без перехода права собственности.</li> </ol> <p>По договорам аренды сроком свыше 12 месяцев Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору, при условии, что базовый актив не имеет низкую стоимость.</p>	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды</p>	<p>МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9</p>
39.1	<p>Общество принимает решение о неприменении требований в отношении признания права пользования и обязательства по арендным платежам в отношении следующих позиций:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) по краткосрочной аренде (со сроком до 12 месяцев или менее);</li> <li>2) по аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.</li> </ol> <p>Базовый актив классифицируется для целей бухгалтерского учета договоров аренды в качестве актива с низкой стоимостью в соответствии с пунктами B5 - B8 МСФО (IFRS) 16.</p> <p>В случае краткосрочной аренды решение принимается по видам базовых активов, к которым относится право пользования. Вид базовых активов - это группа базовых активов, аналогичных по характеру и способу использования в рамках деятельности Общества. Применительно к договорам аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость, решение принимается по каждому договору аренды в отдельности.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды.</p>	<p>Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется</p>	<p>МСФО (IFRS) 16</p>
40	<p>Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте - в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет.</p>	<p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p>	<p>МСФО (IFRS) 9</p>
41	<p>Уставной капитал Общества состоит из обыкновенных акций, отражаемых в составе капитала.</p>	<p>Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода</p>	<p>МСФО (IAS) 1</p>

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Величина резервного капитала и порядок его образования определяется законодательством РФ и уставом Общества.</p> <p>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» 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.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц 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.</p> <p>Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Выплаты и начисления дивидендов производятся на основании решения принятого по итогам собрания акционеров.</p>
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	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	218	-	218	226	-	226
2	Денежные средства в пути	62	-	62	94	-	94
3	Денежные средства на расчетных счетах	64 895	868	64 027	15 981	126	15 855
6	<b>Итого</b>	<b>65 176</b>	<b>868</b>	<b>64 308</b>	<b>16 301</b>	<b>126</b>	<b>16 175</b>

По состоянию на 31.12.2022 у АО "Реестр" были остатки денежных средств в кредитных организациях в сумме 64 895 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 218 тыс.руб. (на 31.12.2021: в кредитных организациях в сумме 15 981 тыс. руб. и в кассе организации в сумме 226 тыс.руб.)

**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	3	4	3	4
1	Денежные средства	64 308	16 175	64 308	16 175
5	<b>Итого</b>	<b>64 308</b>	<b>16 175</b>	<b>64 308</b>	<b>16 175</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств**

**Таблица 5.4**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах		Итого
		3	6	
1	2	3	6	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	15 981	15 981	15 981

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 981	15 981
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>15 024 353</b>	<b>15 024 353</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 024 353	15 024 353
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(14 974 989)</b>	<b>(14 974 989)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14 974 989)	(14 974 989)
31	<b>Прочие изменения, в том числе:</b>	<b>(450)</b>	<b>(450)</b>
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(450)	(450)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>64 895</b>	<b>64 895</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	64 895	64 895

### Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

Таблица 5.4  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Итого
1	2	3	6
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>59 216</b>	<b>59 216</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	59 216	59 216
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>4 805 739</b>	<b>4 805 739</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 805 739	4 805 739
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(4 848 694)</b>	<b>(4 848 694)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 848 694)	(4 848 694)
31	<b>Прочие изменения, в том числе:</b>	<b>(280)</b>	<b>(280)</b>
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(280)	(280)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:</b>	<b>15 981</b>	<b>15 981</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 981	15 981

### Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

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:	126	126
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126	126
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 491	2 491
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 491	2 491
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 749)	(1 749)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 749)	(1 749)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	868	868
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	868	868

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные)**  
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:	481	481
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	481	481
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 337	1 337
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 337	1 337
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 693)	(1 693)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 693)	(1 693)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	126	126

37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	126	126
----	-------------------------------------------------------------------------------	-----	-----

**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	502	486
6	<b>Итого</b>	<b>502</b>	<b>486</b>

**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
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	502	486
4	нефинансовых организаций	502	486
12	<b>Итого</b>	<b>502</b>	<b>486</b>

**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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	889 621	9 663	879 958	428 777	136	428 642
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	15	-	15
13	<b>Итого</b>	<b>889 621</b>	<b>9 663</b>	<b>879 958</b>	<b>428 792</b>	<b>136</b>	<b>428 656</b>

По состоянию на 31.12.2022 у АО "Реестр" размещены депозиты в кредитных организациях на сумму 886 000 тыс.руб. и начислены проценты по ним в сумме 3 621 тыс.руб. (31.12.2021 у АО "Реестр" размещены депозиты в кредитных организациях на сумму 425 100 тыс.руб. и начислены проценты по ним в сумме 3 677 тыс.руб.)

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

**Таблица 10.2**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	428 777	15	428 792

2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	428 777	15	428 792
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 656 042	-	12 656 042
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 656 042	-	12 656 042
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 195 198)	(15)	(12 195 213)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 195 198)	(15)	(12 195 213)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	889 621	-	889 621
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	889 621	-	889 621

### Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

Таблица 10.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	314 951	18	314 969
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	314 951	18	314 969
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 366 802	-	1 366 802
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 366 802	-	1 366 802
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 252 975)	(4)	(1 252 979)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 252 975)	(4)	(1 252 979)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	428 777	15	428 792

35

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	4	12	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	428 777	15	428 792

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

Таблица 10.3  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Итого
1	2	4	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	136	136
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	136	136
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22 878	22 878
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22 878	22 878
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 350)	(13 350)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 350)	(13 350)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9 663	9 663
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 663	9 663



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

**Таблица 10.3**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		Итого
		4	14	
1	<b>2</b>	<b>242</b>	<b>242</b>	<b>242</b>
6	Поступление финансовых активов, в том числе:			
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	242		242
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(106)		(106)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:			
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	136		136

**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.	
		3	4	5	6
1					
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	6,24-19,98	1-100	4,2-8,45	31-360

37

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

**Таблица 11.1**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 862	186	1 675	644	65	579
8	<b>Итого</b>	<b>1 862</b>	<b>186</b>	<b>1 675</b>	<b>644</b>	<b>65</b>	<b>579</b>

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

**Таблица 11.2**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	644	644
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 218	2 218
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1000)	(1000)
11	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 862	1 862
36		1 862	1 862
37		1 862	1 862

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)**

Таблица 11.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	765	765
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	765	765
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	844	844
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	844	844
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(965)	(965)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(965)	(965)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	644	644
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	644	644

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам  
Таблица 11.3  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного 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:	221	221
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	221	221
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(100)	(100)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(100)	(100)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	186	186
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	186	186

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

Таблица 11.3  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1	2	8	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	92	92
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92	92
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	79	79
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79	79
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(106)	(106)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(106)	(106)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	65	65
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	65	65

**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	44 127	18 559	25 567	53 404	22 182	31 221
6	Прочая Дебиторская задолженность	331	292	39	485	-	485
7	<b>Итого</b>	<b>44 458</b>	<b>18 851</b>	<b>25 607</b>	<b>53 889</b>	<b>22 182</b>	<b>31 707</b>

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

**Таблица 12.2**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	53 404	485	53 889
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53 404	485	53 889
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	614 849	806	615 655
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	614 849	806	615 655
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(611 188)	(860)	(612 047)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(611 188)	(860)	(612 047)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(12 938)	(100)	(13 038)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 938)	(100)	(13 038)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	<b>44 127</b>	<b>331</b>	<b>44 458</b>
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	44 127	331	44 458

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)**

Таблица 12.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов		Итого
		3	7	
1	2			
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	56 198	637	56 835
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	56 198	637	56 835
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	565 593	3 271	568 864
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	565 593	3 271	568 864
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(556 831)	(3 422)	(560 253)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(556 831)	(3 422)	(560 253)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(11 557)	-	(11 557)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(11 557)	-	(11 557)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	53 404	485	53 889
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	53 404	485	53 889

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

Таблица 12.3  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов		Итого
		3	7	
1	2			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 182	-	22 182
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 182	-	22 182
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	41 352	672	42 024
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	41 352	672	42 024
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(32 038)	(279)	(32 317)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(32 038)	(279)	(32 317)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(12 938)	(100)	(13 038)

18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12 938)	(100)	(13 038)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	18 559	292	18 851
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 559	292	18 851

### Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

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:	19 913	2	19 915
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 913	2	19 915
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	36 188	-	36 188
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	36 188	-	36 188
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22 362)	(2)	(22 364)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(22 362)	(2)	(22 364)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(11 557)	-	(11 557)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(11 557)	-	(11 557)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	22 182	-	22 182
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 182	-	22 182

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.				На 31.12.2021 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Акционерное общество "Реестр-Консалтинг"	7 996	-	7 996	100	7 996	-	7 996	100	643
2	Итого	7 996	-	7 996		7 996	-	7 996		

64



## Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

### Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него и капитальные вложения в него

Таблица 17.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	87 677	87 677
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	99 519	99 519
3	накопленная амортизация	(11 842)	(11 842)
11	Амортизация	(1 725)	(1 725)
18	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	85 952	85 952
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	99 519	99 519
20	накопленная амортизация	(13 567)	(13 567)
22	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	85 952	85 952
23	первоначальная (переоцененная) стоимость	99 519	99 519
24	накопленная амортизация	(13 567)	(13 567)
32	Амортизация	(2 215)	(2 215)
35	Переклассификация в основные средства и обратно	15 145	15 145
39	<b>Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе</b>	<b>98 882</b>	<b>98 882</b>
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	127 586	127 586
41	накопленная амортизация	(28 704)	(28 704)

### Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

Таблица 17.3  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	35 741	33 170
2	Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу, приносящему арендный доход	(8 875)	(7 113)
5	Итого	26 866	26 057

## Примечание 18. Нематериальные активы

### Нематериальные активы

Таблица 18.1  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	41 066	1 073	42 138
2	Накопленная амортизация	(24 176)	(205)	(24 381)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	16 890	868	17 758
4	Поступление	2 923	75	2 998
8	Амортизационные отчисления	(6 404)	(210)	(6 614)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	13 409	733	14 142
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	34 136	1 148	35 284
15	Накопленная амортизация	(20 728)	(415)	(21 142)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	34 136	1 148	35 284
15.2	Накопленная амортизация	(20 728)	(415)	(21 142)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	13 409	733	14 142
17	Поступление	445	-	445
18	Затраты на создание	1 916	-	1 916
21	Амортизационные отчисления	(5 838)	(217)	(6 055)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	9 931	517	10 448
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	29 324	1 148	30 471
28	Накопленная амортизация	(19 392)	(631)	(20 024)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	9 931	517	10 448

**Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них**

**Основные средства и капитальные вложения в них**

**Таблица 19.1**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности						Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	10			
										8	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	111 478	6 150	3 226	309	15 611	-	-	-	4 043	140 817		
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	156 851	15 928	5 545	2 803	15 881	-	-	-	4 043	201 051		
3	накопленная амортизация	(45 373)	(9 778)	(2 319)	(2 494)	(270)	-	-	-	-	(60 234)		
5	Поступление	-	5 846	-	-	-	-	-	-	4 575	10 421		
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 846)	(5 846)		
10	Амортизация	(4 149)	(4 496)	(468)	(157)	(3 186)	-	-	-	-	(12 456)		
20	Прочее	13	-	-	-	24	-	-	-	(42)	(4)		
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	107 342	7 500	2 758	152	12 450	-	-	-	2 730	132 932		
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	156 864	20 985	5 211	2 095	15 905	-	-	-	2 730	203 790		
23	накопленная амортизация	(49 522)	(13 485)	(2 453)	(1 943)	(3 455)	-	-	-	-	(70 859)		
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	107 342	7 500	2 758	152	12 450	-	-	-	2 730	132 932		

26	первоначальная (переоцененная) стоимость	156 864	20 985	5 211	2 095	15 905	-	-	-	2 730	203 790
27	накопленная амортизация	(49 522)	(13 485)	(2 453)	(1 943)	(3 455)	-	-	-	-	(70 859)
29	Поступление	-	1 469	-	-	884	-	-	-	1 469	3 821
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 469)	(1 469)
32	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	(15 145)	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 145)
33	Выбытие	-	-	-	-	(1 488)	-	-	-	-	(1 488)
34	Амортизация	(3 654)	(3 877)	(419)	(141)	(3 048)	-	-	-	-	(11 138)
45	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:</b>	<b>88 543</b>	<b>5 092</b>	<b>2 339</b>	<b>11</b>	<b>8 798</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 730</b>	<b>107 513</b>
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	128 797	18 934	5 211	1 807	14 790	-	-	-	2 730	172 269
47	накопленная амортизация	(40 254)	(13 842)	(2 872)	(1 796)	(5 992)	-	-	-	-	(64 755)

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	793	-	793	428	-	428
2	Расчеты с персоналом	118	-	118	150	-	150
3	Расчеты по социальному страхованию	1 334	-	1 334	1 334	-	1 334
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	710	-	710	575	-	575
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15 794	-	15 794	14 807	-	14 807
6	Запасы	2	-	2	88	-	88
10	Прочее	2 096	-	2 096	2 096	-	2 096
11	<b>Итого</b>	<b>20 847</b>	<b>-</b>	<b>20 847</b>	<b>19 478</b>	<b>-</b>	<b>19 478</b>

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г, в том числе:	-	202	-	-	-	202	
2	стоимость (или оценка)	-	202	-	-	-	202	
4	Поступление (создание)	-	10 612	223	-	-	10 834	
8	Признание в составе расходов	-	(10 674)	(223)	-	-	(10 897)	
11	Прочее	-	(51)	-	-	-	(51)	
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе:	-	88	-	-	-	88	

13	стоимость (или оценка)	-	88	-	-	-	-	88
15	Балансовая стоимость 01.01.2022 г, в том числе:	-	88	-	-	-	-	88
16	стоимость (или оценка)	-	88	-	-	-	-	88
18	Поступление (создание)	102	10 007	299	-	43	-	10 450
21	Выбытие	(102)	(10 093)	(299)	-	(43)	-	(10 536)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	-	2	-	-	-	-	2
27	стоимость (или оценка)	-	2	-	-	-	-	2

80

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

**Средства клиентов**

**Таблица 23.1**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	407 518	16 056
6	<b>Итого</b>	<b>407 518</b>	<b>16 056</b>

**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	9 273	12 760
15	<b>Итого</b>	<b>9 273</b>	<b>12 760</b>

**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	5,64%	43 мес.	5,64%	59 мес.



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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**  
тыс.руб.

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2022 г.</b>	<b>На 31.12.2021 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	93	608
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	438	376
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	2	316
19	Прочая кредиторская задолженность	28 865	20 127
20	<b>Итого</b>	<b>29 399</b>	<b>21 427</b>

## 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
1	Расчеты с акционерами, участниками	295	1 137
2	Расчеты с персоналом	13 248	13 114
3	Расчеты по социальному страхованию	7 526	6 957
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	12 672	11 191
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	-	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 952	5 055
11	<b>Итого</b>	<b>36 693</b>	<b>37 454</b>

**Примечание 30. Капитал**

**Капитал**

**Таблица 30.1**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2021г.	515 994	5 160	5 160
4	Остаток на 31.12.2021г.	515 994	5 160	5 160
5	На 01.01.2022г.	515 994	5 160	5 160
8	На 31.12.2022г.	515 994	5 160	5 160

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 года составляет 5 160 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 5 160 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2022 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Привилегированные акции не выпускались.

55

## Примечание 31. Управление капиталом

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

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

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

На 31.12.2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 554 302 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 470 217 тысяч рублей). Согласно пункту 5.2.1. Положения о внутреннем контроле от 27.12.2022 г. АО «Реестр» установлено, что к числу функций контролера отнесен контроль соблюдения Регистратором требований законодательства РФ о рынке ценных бумаг, нормативных актов Банка России, базовых и внутренних стандартов СРО, устава и внутренних документов Регистратора, связанных с профессиональной деятельностью на рынке ценных бумаг, соблюдения Регистратором прав и законных интересов клиентов в рамках осуществления профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг и иные функции.

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

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые 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:	16	16
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	16	16
12	Итого	16	16

**Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2021 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:	(124)	(124)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(124)	(124)
12	Итого	(124)	(124)

## 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	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>54 261</b>	<b>18 804</b>
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 642	18 771
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	76	32
8	прочее	544	-
15	<b>Итого</b>	<b>54 261</b>	<b>18 804</b>

**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	262	65	22 182	22 509
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	10 270	121	9 707	20 098
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(13 038)	(13 038)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	10 531	186	18 851	29 569

**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	481	92	19 915	20 488

2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(220)	(27)	13 824	13 577
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(11 557)	(11 557)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	262	65	22 182	22 509



**Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него**

**Таблица 38.1**

тыс.руб.

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2022 г.</b>	<b>За 2021 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	35 741	33 170
6	Расходы на содержание имущества	(6 660)	(5 388)
7	Амортизация недвижимости	(2 215)	(1 725)
8	<b>Итого</b>	<b>26 866</b>	<b>26 057</b>

**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.

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2022 г.</b>	<b>За 2021 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	15	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(439)	(280)
3	<b>Итого</b>	<b>(424)</b>	<b>(280)</b>

## 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
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	235 135	223 881
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	166 956	139 177
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	6 442	5 381
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	124 426	111 541
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	1 502	1 742
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	5 970	7 041
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 549	2 923
15	<b>Итого</b>	<b>542 980</b>	<b>491 686</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
49	Агентское вознаграждение	165	425
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	192	218
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	8 378	9 232
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	11 496	15 075
55	<b>Итого</b>	<b>20 231</b>	<b>24 950</b>
56	<b>Всего</b>	<b>563 211</b>	<b>516 636</b>

## 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	287 862	272 797
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	75 238	71 758
4.1	Расходы по выходным пособиям	447	427
5	Прочее	359	227
6	<b>Итого</b>	<b>363 907</b>	<b>345 210</b>

## 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	24 024	20 593
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	92	88
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	54	138
11	Прочее	5 333	10 074
12	<b>Итого</b>	<b>29 504</b>	<b>30 893</b>

**Примечание 44. Процентные расходы**

**Процентные расходы**

**Таблица 44.1**  
тыс.руб.

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>За 2022 г.</b>	<b>За 2021 г.</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
5	По обязательствам по аренде	650	747
7	<b>Итого</b>	<b>650</b>	<b>747</b>

**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	14 433	12 779
2	Амортизация основных средств	11 138	12 456
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	6 055	6 614
4	Расходы по аренде	11 439	8 736
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	5 752	4 103
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 959	2 758
7	Расходы по страхованию	1 815	1 595
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 984	2 201
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	979	1 874
12	Транспортные расходы	1 451	1 467
13	Командировочные расходы	1 233	507
14	Штрафы, пени	454	45
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 619	1 894
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	10 803	10 294
17	Прочие административные расходы	12 422	14 307
18	<b>Итого</b>	<b>83 534</b>	<b>81 628</b>

## 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
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	525	676
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	1	70
8	Прочие доходы	379	309
9	<b>Итого</b>	<b>905</b>	<b>1 054</b>

### 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	173	388
5	Прочие расходы	7 951	4 631
6	<b>Итого</b>	<b>8 124</b>	<b>5 019</b>



## 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 арендатора	<p>Общество арендует нежилые помещения для осуществления своей деятельности.</p> <p>Для целей учета договоры аренды классифицируются на 2 категории:</p> <p>1) договоры аренды со сроком свыше 12 месяцев;</p> <p>2) договоры аренды со сроком до 12 месяцев и менее без перехода права собственности.</p> <p>По договорам аренды сроком свыше 12 месяцев Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору, при условии, что базовый актив не имеет низкую стоимость.</p> <p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение 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	8 798	12 450
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	9 273	12 760

### 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:	7 463	7 162
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	7 463	7 162
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	3 476	3 650
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	3 476	3 650
7	Итого отток денежных средств	10 939	10 811

**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 предоставляет нежилые помещения в аренду с целью получения дополнительного дохода от сдачи инвестиционного имущества в аренду. Договоры аренды инвестиционного имущества классифицируются как операционная аренда, поскольку согласно условиям договора аренды не происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом.

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

**Таблица 48.1**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
		3	4	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 224	20 629	(1 751)	(680)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	31 474	19 949	31 474	19 949
4	<b>Итого, в том числе:</b>				
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	31 474	19 949	31 474	19 949

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

**Таблица 48.2**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
		3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	138 968	85 048		
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г. % - 2021 г. %	27 794	17 010		
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 680	2 939		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(24)	(6 398)		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 705	9 338		
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	31 474	19 949		

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

**Таблица 48.4**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.		Отражено в составе прочего совокупного дохода		Отражено в составе прибыли или убытка		На 31.12.2022г.	
		3	4	4	5	4	5	6	6
1	<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>								
1	Дебиторская задолженность	4 436	(666)						3 770

2	Прочее	157	2 106	-	2 263
3	Общая сумма отложенного налогового актива	4 593	1 440	-	6 033
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 593	1 440	-	6 033
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
5	Основные средства	(3 394)	314	-	(3 080)
6	Прочее	(42)	(3)	-	(46)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 436)	311	-	(3 125)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 157	1 751	-	2 908
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 157	1 751	-	2 908

### 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 прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.	
		3	4		5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>						
1	Дебиторская задолженность	3 983	454	-	-	4 436
2	Прочее	156	1	-	-	157
3	Общая сумма отложенного налогового актива	4 139	454	-	-	4 593
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 139	454	-	-	4 593
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>						
5	Основные средства	(3 595)	201	-	-	(3 394)
<b>На 31.12.2020г.</b>						
1	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(67)	25	-	-	(42)
2	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	478	680	-	-	1 157
3	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	478	680	-	-	1 157
<b>На 31.12.2021г.</b>						
1	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(67)	25	-	-	(42)
2	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	478	680	-	-	1 157
3	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	478	680	-	-	1 157

**Примечание 49. Дивиденды**

**Дивиденды**

**Таблица 49.1**  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	1 137	-	1 042	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	17 998	-	17 998	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(18 840)	-	(17 902)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	295	-	1 137	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	34,88	-	34,88	-

Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2022 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 752 883 тысяч рублей (за 2021 год: 662 449 тысяч рублей).

78

**Примечание 51. Сегментный анализ**

**Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам**

**Таблица 51.4**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1		-	-
2	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	138 968	85 048

**Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам**

**Таблица 51.5**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1		-	-
2	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	1 241 185	755 564
3		-	-
4	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	482 884	87 697

74

**Примечание 52. Управление рисками**

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

**Таблица 52.6**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	13 616	1 062	4 997	7 401	17 383	44 458
8	дебиторская задолженность клиентов	13 616	1 058	4 995	7 400	17 059	44 127
12	прочая дебиторская задолженность	-	4	2	1	325	331
25	<b>Итого</b>	<b>13 616</b>	<b>1 062</b>	<b>4 997</b>	<b>7 401</b>	<b>17 383</b>	<b>44 458</b>

**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 менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно	17 745	2 015	5 206	7 374	21 549	53 889

	увеличился с момента первоначального признания, в том числе:					
8	дебиторская задолженность клиентов	17 745	1 721	5 190	7 368	21 379
12	прочая дебиторская задолженность	-	294	16	6	170
25	Итого	17 745	2 015	5 206	7 374	21 549
						53 404
						485
						53 889

**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	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	64 895	-
2	Денежные средства на расчетных счетах	64 895	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	889 621	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	889 621	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 862
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 862

**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	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	15 981	-
2	Денежные средства на расчетных счетах	15 981	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	428 777	15
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	428 777	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	15
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	644



36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	644
----	-----------------------------------------------------------------------------------------	---	-----

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

Таблица 52.9  
тыс.руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга	
		7	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 458	
39	дебиторская задолженность клиентов	44 127	
43	прочая дебиторская задолженность	331	

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

Таблица 52.9  
тыс.руб.

Номер строки	Кредитный рейтинг	Без рейтинга	
		7	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	53 889	
39	дебиторская задолженность клиентов	53 404	
43	прочая дебиторская задолженность	485	

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	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	64 308	-	-	64 308
Раздел I. Активы					

2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	502	-	-	502
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	502	-	-	502
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	907 240	-	-	907 240
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	879 958	-	-	879 958
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 675	-	-	1 675
11	дебиторская задолженность	25 607	-	-	25 607
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	7 996
16	Прочие активы	20 847	-	-	20 847
17	<b>Итого активов</b>	<b>1 000 893</b>	-	-	<b>1 000 893</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	446 190	-	-	446 190
22	средства клиентов	407 518	-	-	407 518
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 273	-	-	9 273
25	кредиторская задолженность	29 399	-	-	29 399
27	Прочие обязательства	36 693	-	-	36 693
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>482 884</b>	-	-	<b>482 884</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>518 009</b>	-	-	<b>518 009</b>

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

Таблица 52.12  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	16 175	-	-	16 175
<b>Раздел I. Активы</b>					

2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	486	-	-	486
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	486	-	-	486
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	460 942	-	-	460 942
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	428 656	-	-	428 656
10	займы выданные и прочие размещенные средства	579	-	-	579
11	дебиторская задолженность	31 707	-	-	31 707
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	7 996
16	Прочие активы	19 478	-	-	19 478
17	Итого активов	505 077	-	-	505 077
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 243	-	-	50 243
22	средства клиентов	16 056	-	-	16 056
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 760	-	-	12 760
25	кредиторская задолженность	21 427	-	-	21 427
27	Прочие обязательства	37 454	-	-	37 454
28	Итого обязательств	87 697	-	-	87 697
29	Чистая балансовая позиция	417 380	-	-	417 380

**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
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	513	1 399	405 606	407 518
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	513	1 399	405 606	407 518
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10 079	10 079
20	обязательства по аренде	-	-	10 079	10 079
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 532	9 867	-	29 399
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	93	-	-	93
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	438	-	-	438
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	18 998	9 867	-	28 865
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>20 045</b>	<b>11 266</b>	<b>415 685</b>	<b>446 996</b>

**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	От 3 до 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	483	661	14 913	-	16 056
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	483	661	14 913	-	16 056
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые	-	-	-	12 760	12 760

90

	по амортизированной стоимости, в том числе:						
20	обязательства по аренде	-	-	-	-	12 760	12 760
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 404	20 023	-	-	-	21 427
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	584	24	-	-	-	608
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	376	-	-	-	-	376
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	316	-	-	-	316
40	прочая кредиторская задолженность	444	19 683	-	-	-	20 127
42	Итого обязательств	1 887	20 684	14 913	-	12 760	50 243

**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	7	8	9	
		Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:			64 308							64 308
2	денежные средства на расчетных счетах			64 027							64 027
4	прочие денежные средства			281							281
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			879 958							879 958
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости			879 958							879 958
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			-	1 675						1 675
62	прочие выданные займы и размещенные средства,			-	1 675						1 675

	оцениваемые по амортизированной стоимости						
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	39	25 567	-		25 607	
65	дебиторская задолженность клиентов	-	25 567	-		25 567	
69	прочая дебиторская задолженность клиентов	39	-	-		39	
71	Итого активов	944 305	27 243	-		971 548	
Раздел II. Обязательства							
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	513	1 399	405 606		407 518	
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	513	1 399	405 606		407 518	
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	9 273		9 273	
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	9 273		9 273	
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19 532	9 867	-		29 399	
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	93	-	-		93	
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	438	-	-		438	
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-		2	
111	прочая кредиторская задолженность	18 998	9 867	-		28 865	
113	Итого обязательств	20 045	11 266	414 879		446 190	
114	Итого разрыв ликвидности	924 260	15 976	(414 879)		525 357	

**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
		1	2	3	4	5	6	
<b>Раздел I. Активы</b>								
1	Денежные средства, в том числе:		16 175	-	-	-	16 175	
2	денежные средства на расчетных счетах		15 855	-	-	-	15 855	
4	прочие денежные средства		319	-	-	-	319	
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		428 642	-	15	-	428 656	
46	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		428 642	-	-	-	428 642	
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		-	-	15	-	15	
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	579	-	-	579	
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		-	579	-	-	579	
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:		485	31 221	-	-	31 707	
65	дебиторская задолженность клиентов		-	31 221	-	-	31 221	
69	прочая дебиторская задолженность		485	-	-	-	485	
71	<b>Итого активов</b>		<b>445 302</b>	<b>31 800</b>	<b>15</b>	<b>-</b>	<b>477 117</b>	
<b>Раздел II. Обязательства</b>								

85

85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	483	661	14 913	16 056
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	483	661	14 913	16 056
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	12 760	12 760
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	12 760	12 760
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 404	20 023	-	21 427
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	584	24	-	608
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	376	-	-	376
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	316	-	316
111	прочая кредиторская задолженность	444	19 683	-	20 127
113	Итого обязательств	1 887	20 684	27 672	50 243
114	Итого разрыв ликвидности	443 415	11 116	(27 657)	426 873

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

Таблица 52.15  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	53 756	3 558	6 994	-	64 308
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	502	-	-	-	502

88



3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	502	-	-	-	502	-	502
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	907 240	-	-	-	907 240	-	907 240
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	879 958	-	-	-	879 958	-	879 958
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 675	-	-	-	1 675	-	1 675
11	дебиторская задолженность	25 607	-	-	-	25 607	-	25 607
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	-	7 996	-	7 996
15.1	Прочие активы	20 847	-	-	-	20 847	-	20 847
16	<b>Итого активов</b>	<b>990 341</b>	<b>3 558</b>	<b>6 994</b>	<b>3 558</b>	<b>1 000 893</b>	<b>-</b>	<b>1 000 893</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>								
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	446 189	-	1	-	446 190	-	446 190
21	средства клиентов	407 518	-	-	-	407 518	-	407 518
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 273	-	-	-	9 273	-	9 273
24	кредиторская задолженность	29 398	-	1	-	29 399	-	29 399
25.1	Прочие обязательства	36 693	-	-	-	36 693	-	36 693
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>482 883</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>482 884</b>	<b>-</b>	<b>482 884</b>
29	Чистая балансовая позиция	507 458	3 558	6 993	-	518 009	-	518 009

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

Таблица 52.15  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	5 272	6 990	3 912	-	16 175
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	486	-	-	-	486
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как	486	-	-	-	486

	оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток						
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>460 942</b>	-	-	-	<b>460 942</b>	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	428 656	-	-	-	428 656	
10	займы выданные и прочие размещенные средства	579	-	-	-	579	
11	дебиторская задолженность	31 707	-	-	-	31 707	
14	Инвестиции в дочерние предприятия	7 996	-	-	-	7 996	
15.1	Прочие активы	19 478	-	-	-	19 478	
16	<b>Итого активов</b>	<b>494 174</b>	<b>6 990</b>	<b>3 912</b>	<b>-</b>	<b>505 077</b>	
<b>Раздел II. Обязательства</b>							
20	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>50 020</b>	<b>223</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>50 243</b>	
21	средства клиентов	16 056	-	-	-	16 056	
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 760	-	-	-	12 760	
24	кредиторская задолженность	21 204	223	1	-	21 427	
25.1	Прочие обязательства	37 454	-	-	-	37 454	
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>87 473</b>	<b>223</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>87 697</b>	
27	Чистая балансовая позиция	406 701	6 767	3 912	-	417 380	

**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)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	502	502
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	502	502
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	502	502
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	502	502
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	502	502

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)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	486	486
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	486	486
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	486	486

87

4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	486	486
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	486	486

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2022 г.**

**Таблица 56.3**

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	502		
2	финансовые активы, в том числе:	502		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	502		
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	502		
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	502	Определение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка	Расчетная цена необращающейся обыкновенной акции определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций использовались последние на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности.

88

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2021 г.

Таблица 56.3

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	486		
2	финансовые активы, в том числе:	486		
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	486		
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	486		
7	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	486	Определение справедливой стоимости долевых ценных бумаг на основе профессионального суждения в условиях отсутствия активного рынка	Расчетная цена обращающейся обыкновенной акции определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с действующим порядком определения стоимости чистых активов, уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций. Для определения расчетной цены обыкновенных акций использовались последние на дату определения расчетной цены данные бухгалтерской отчетности.

**Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 2022 г.**

**Таблица 56.4**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2022	486	486
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	16	16
10	Справедливая стоимость на 31.12.2022	502	502

**Информация о свертке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов, за 2021 г.**

**Таблица 56.4**  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2021	610	610
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(124)	(124)
10	Справедливая стоимость на 31.12.2021	486	486

**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)	5	6		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	944 266	35 278	979 543	979 543	979 543	
2	денежные средства, в том числе:	-	64 308	-	64 308	64 308	64 308	
3	денежные средства в кассе	-	218	-	218	218	218	
4	денежные средства в пути	-	62	-	62	62	62	
5	денежные средства на расчетных счетах	-	64 027	-	64 027	64 027	64 027	
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	879 958	27 282	907 240	907 240	907 240	
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	879 958	-	879 958	879 958	879 958	
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	879 958	-	879 958	879 958	879 958	
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	1 675	1 675	1 675	1 675	
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 675	1 675	1 675	1 675	
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	25 607	25 607	25 607	25 607	
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	25 567	25 567	25 567	25 567	

35	прочая дебиторская задолженность	-	-	39	39	39
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	7 996	7 996	7 996
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	446 190	446 190	446 190
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	446 190	446 190	446 190
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	407 518	407 518	407 518
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	407 518	407 518	407 518
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	9 273	9 273	9 273
47	обязательства по аренде	-	-	9 273	9 273	9 273
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	29 399	29 399	29 399
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	93	93	93
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	438	438	438
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	2	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	28 865	28 865	28 865



**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 наблюдаемые рыночные данные (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
		3	4	5	6	7
1	2					
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	444 831	40 281	485 112	485 112
2	денежные средства, в том числе:	-	16 175	-	16 175	16 175
3	денежные средства в кассе	-	226	-	226	226
4	денежные средства в пути	-	94	-	94	94
5	денежные средства на расчетных счетах	-	15 855	-	15 855	15 855
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	428 656	32 285	460 942	460 942
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	428 656	-	428 656	428 656
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	428 642	-	428 642	428 642
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	15	-	15	15
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	579	579	579
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	579	579	579

29	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	31 707	31 707	31 707	31 707
31	Дебиторская задолженность клиентов	-	31 221	31 221	31 221	31 221
35	прочая дебиторская задолженность	-	485	485	485	485
38	инвестиции в дочерние организации	-	7 996	7 996	7 996	7 996
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	50 243	50 243	50 243	50 243
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	50 243	50 243	50 243	50 243
41	средства клиентов, в том числе:	-	16 056	16 056	16 056	16 056
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	16 056	16 056	16 056	16 056
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	12 760	12 760	12 760	12 760
47	обязательства по аренде	-	12 760	12 760	12 760	12 760
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	21 427	21 427	21 427	21 427
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	608	608	608	608
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	376	376	376	376
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	316	316	316	316
67	прочая кредиторская задолженность	-	20 127	20 127	20 127	20 127

### Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали: Услуги по раскрытию информации общества, обязательного раскрывать ежеквартальный отчет эмитента, Услуги по ведению и хранению реестра владельцев ценных бумаг, Услуги регистратора по организации, созыву и проведению общего собрания акционеров. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

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

Таблица 58.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Итого
1	2	3	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	12 147	12 147

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

Таблица 58.2  
тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Итого
1	2	3	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	13 038	13 038

#### 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	44 459	41 542

### Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В период после окончания отчетного периода отсутствовали события, которые оказали или могут оказать влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. События, произошедшие после окончания отчетного периода, не являются корректирующим событием. На показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год не влияют.

Генеральный директор  
(должность руководителя)

28 марта 2023 г.

