

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
акционерного общества «РТ-Регистратор»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «РТ-Регистратор» (ОГРН 1025403189790), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «РТ-Регистратор» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения обязательства по аренде – примечание 24 к годовой бухгалтерской отчетности

В примечании 4 к годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «РТ-Регистратор» за 2022 год указано, что бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется на основании Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» и Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» и в примечании 24 к годовой бухгалтерской отчетности раскрыта информация о процентных ставках и сроках погашения обязательств по аренде.

Данный вопрос был определен в качестве ключевого для нашего аудита, поскольку является областью существенных суждений руководства акционерного общества «РТ-Регистратор» при оценке ставок дисконтирования и сроков аренды.

В рамках нашего аудита мы проанализировали допущения и предпосылки, используемые руководством для обоснования выбранной ставки дисконтирования, влияние наличия прав на продление или расторжение договоров аренды при определении срока аренды, соответствие методики оценки права пользования активом и соответствующего обязательства по аренде выбранной учетной политике и не выявили каких-либо дополнительных факторов, которые должны были, но не были приняты во внимание при проведении данной оценки.

Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой бухгалтерской отчетности.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок. При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или

ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное

раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Татьяна Васильевна Колесникова.

Колесникова Татьяна Васильевна, действующая от имени аудиторской организации на основании доверенности № 01/23 от 09 января 2023 года, (ОРНЗ 21606089490)

Колесникова Татьяна Васильевна, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606089490)



Аудиторская организация:

АО «Гориславцев. Аудит»

ОГРН 1037714002743

119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, строение 2, этаж 2, ком. В.,

член саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ 11806059756

«03» февраля 2023 года

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	42205503	1025403189790	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2022 г.

Акционерное общество "РТ-Регистратор" / АО "РТ-Регистратор"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119049, Москва г, Донская ул, дом № 13, этаж 1А, пом. XII, ком. 11

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	184 588	10 040
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		5	5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	5	5
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		147 538	322 788
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	114 446	295 532
6	дебиторская задолженность	12	33 091	27 256
7	Нематериальные активы	18	10 146	1 452
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	127 434	83 499
9	Требования по текущему налогу на прибыль	48	12 282	153
10	Отложенные налоговые активы	48	2 182	3 565
11	Прочие активы	20	4 506	5 035
12	Итого активов		488 680	426 538
Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		173 560	163 230
14	средства клиентов	23	109 146	120 650
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	63 189	36 131
16	кредиторская задолженность	26	1 225	6 450
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	554
18	Прочие обязательства	29	25 476	17 533
19	Итого обязательств		199 036	181 317
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	30	118 050	118 050
21	Добавочный капитал	30	58 175	58 175
22	Резервный капитал	30	5 600	5 600
23	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		7 012	1 412
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		100 807	61 982
25	Итого капитала		289 644	245 220
26	Итого капитала и обязательств		488 680	426 538

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

31.01.2023

(подпись)

Свиридов А. В.

(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной	региональный
		государственный	
45286596000	42205503	1025403189790	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "РТ-Регистратор" / АО "РТ-Регистратор"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119049, Москва г, Донская ул, дом № 13, этаж 1А, пом. XII, ком. 11

Код формы по ОКУД: 042000
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		31 929	3 547
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	-	
3	процентные доходы	34	32 479	12 827
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(550)	(9 280)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	313 861	303 486
6	Расходы на персонал	42	(201 593)	(167 030)
7	Прямые операционные расходы	43	(27 400)	(22 639)
8	Процентные расходы	44	(4 562)	(3 371)
9	Общие и административные расходы	46	(61 744)	(50 779)
10	Прочие доходы	47	1 753	2 497
11	Прочие расходы	47	(3 182)	(918)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		49 062	64 793
13	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(10 237)	(13 405)
14	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(10 254)	(15 039)
15	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	17	1 634
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		38 825	51 388
Раздел II. Прочий совокупный доход				
17	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		5 600	0
18	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		5 600	0
19	изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов	19	5 600	0
20	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		5 600	0
21	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		44 424	51 388

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

31.01.2023



Свиридов А. В.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО
45286596000	42205503
Основной государственный регистрационный номер	регистратора
1025403189790	1025403189790

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "РТ-Регистратор" / АО "РТ-Регистратор"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119049, Москва г, Донская ул, дом № 13, этаж 1А, пом. XII, ком. 11

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
																		Примечания к строкам
1	Остаток на 1 января 2021 г.		118 050	58 175	5 149	0	0	0	0	1 412	0	0	0	0	0	0	11 045	193 832
2	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный.		118 050	58 175	5 149	0	0	0	0	1 412	0	0	0	0	0	0	11 045	193 832
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	51 388	51 388
4	Прочее движение резервов		0	0	451	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(451)	0
5	Остаток на 31 декабря 2021 г.		118 050	58 175	5 600	0	0	0	0	1 412	0	0	0	0	0	0	61 982	245 220
6	Остаток на 31 декабря 2021 г.		118 050	58 175	5 600	0	0	0	0	1 412	0	0	0	0	0	0	61 982	245 220
7	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный.		118 050	58 175	5 600	0	0	0	0	1 412	0	0	0	0	0	0	61 982	245 220
8	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	38 825	38 825
9	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	x	x	x	5 600	0	0	0	0	0	0	x	5 600
10	подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	x	x	x	5 600	0	0	0	0	0	0	x	5 600
11	Остаток на 31 декабря 2022г., в том числе:		118 050	58 175	5 600	0	0	0	0	7 012	0	0	0	0	0	0	100 807	289 644

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 31.01.2023



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286596000	42205503	1025403189790	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "РТ-Регистратор" / АО "РТ-Регистратор"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119049, Москва г, Донская ул, дом № 13, этаж 1А, пом.ХII, ком.11

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022	За Январь - Декабрь 2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		309 147	303 878
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(28 364)	(21 491)
3	Проценты полученные		32 487	12 076
4	Проценты уплаченные		(4 562)	(3 371)
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(18 853)	32 231
6	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(201 125)	(160 897)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(40 741)	(34 280)
8	Уплаченный налог на прибыль		(22 945)	(10 575)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		7 401	2 123
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		32 443	119 694
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(13 485)	(3 974)
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(9 260)	(1 361)
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		3 792 241	3 607 370
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(3 611 329)	(3 709 852)
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		158 167	(107 816)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
16	Платежи в погашение обязательств по договорам		(16 027)	(15 713)
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(16 027)	(15 713)
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		174 584	(3 836)
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	10 042	13 878
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	184 626	10 042

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

31.01.2023

Свиридов А. В.
(подпись) (инициалы, фамилия)



Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-13966-000001
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19.03.2004
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	ОКВЭД 66.11.3 Деятельность регистраторов по ведению реестра владельцев ценных бумаг
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензий	НП
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Непубличные акционерные общества
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Автономная некоммерческая организация "Корпоративная сетевая академия"
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	119047, Москва г., Усачева ул., дом № 24
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	17
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	НП
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119049, Москва г, Донская ул, дом № 13, этаж 1А, пом.ХII, ком. 11
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119049, Москва г, Донская ул, дом № 13, этаж 1А, пом.ХII, ком. 11
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	112 В тысячах российских рублей

Применяемая аббревиатура в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации "НП" обозначает - "не применимо"

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>В настоящее время экономическая ситуация в Российской Федерации нестабильна. Это связано с действующими санкциями, ослаблением мировой экономики, усилением торговой напряженности, а также внешнеполитическими и внутренними факторами. Регистраторы, как и остальные участники рынка ценных бумаг, ведут деятельность в агрессивной рыночной среде, одним из факторов которой является жесткое законодательное регулирование деятельности. Эпидемиологическая ситуация и введенные масштабные ограничения для борьбы с распространением коронавируса привели к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь оказывает серьезное влияние на рынок регистраторских услуг. В непростой экономической ситуации оказание услуг Обществом не прекратилось. Бизнес-процессы были организованы через электронное взаимодействие как внутри организации, так и с клиентами и поставщиками. Регуляторские и надзорные послабления со стороны Банка России способствовали стабилизации ситуации на финансовом рынке и позволили сохранить стабильные финансовые показатели Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах.</p>

Основы составления отчетности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Положением Банка России от 3 февраля 2016г. N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (с изменениями и дополнениями)
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Исправление ошибки прошлых лет по отражению операций аренды в соответствии с Положением Банка России от 22.03.2018 N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", Положением Банка России от 04.09.2015 N 490-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями"
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
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	НП

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки, которые могут оказать наибольшее влияние на финансовый результат Общества: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Организация является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения Правового управления Общества; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении подразделения, отвечающего за риски в Организации. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход. Налогообложение: Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или по тем ставкам, которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой будут использованы указанные вычеты. Определение суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в Бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании вероятных сроков и размера налогооблагаемой прибыли, которую Общество планирует получить в будущем, осуществляется с учетом мотивированного суждения Общества о вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налоговые активы
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	С учетом критериев рынков обращения финансовых инструментов и классификации финансовых вложений (инструментов), финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая, в свою очередь, может определяться с помощью разных методов. Общие правила учета финансовых инструментов, а также методы оценки их справедливой стоимости указываются в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется Обществом путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты. Переоценка средств в иностранной валюте производится Обществом в наиболее раннюю из дат: дату совершения операции (сделки) или последний день месяца. Доходы от переоценки средств в иностранной валюте определяются Обществом как: - увеличение рублевого эквивалента актива; - уменьшение рублевого эквивалента обязательства. Расходы от переоценки средств в иностранной валюте, определяются Обществом как: — уменьшение рублевого эквивалента актива; — увеличение рублевого эквивалента обязательства.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна быть раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	В Учетную политику Общества внесены следующие изменения: Приложение № 5 "Методика обесценения финансовых активов" в части определения убытка от обесценения дебиторской задолженности; п.2.4. "Правила обработки и хранения документов, полученных с использованием системы электронного документооборота"; п.3.25 "Порядок осуществления расчетов с клиентами безналичными денежными средствами по системе "эквайринг"; п.3.26 «Порядок осуществления деятельности оператора инвестиционной платформы»; уточнен перечень примечаний к Бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО. Учетная политика в новой редакции утверждена приказом № 100 от 30.12.2021г.

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	С 1 января 2022 г. вступили в силу для обязательного применения ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. С 1 января 2023 г. вступает в силу МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», введенный в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 20 апреля 2021 г. № 65н. Анализ ожидаемого влияния их на бухгалтерскую отчетность 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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней, а также срочные депозиты со сроком размещения в кредитных организациях и банках-нерезидентах со сроком погашения до 3 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада по амортизированной стоимости. Для управления финансовыми активами Организация проводит оценку характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	НП
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги, удовлетворяющие условиям, указанным разделе 7 Учетной политики, учитываются на счетах: 504 «Долговые ценные бумаги (кроме векселей)», учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения» или 515 «Векселя, учитываемые по амортизированной стоимости, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, имеющих в наличии для продажи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и удерживаемых до погашения». Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, осуществляется в соответствии с пунктами 5.16 - 5.25 Положения 612-П. По долговой ценной бумаге, учитываемой по амортизированной стоимости, признается расход, если рыночная ЭСП выше первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП. По долговой ценной бумаге, учитываемой по амортизированной стоимости, признается доход, если рыночная ЭСП ниже первоначально рассчитанной и признанной нерыночной ЭСП. По долговому ценному бумагам, учитываемым по амортизированной стоимости, при наличии признаков обесценения Общество формирует резервы под обесценение. К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, Общество также относит дебиторскую задолженность и денежные средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах. При первоначальном признании дебиторская задолженность оценивается по цене сделки (согласно условиям договора). Оценочный резерв под убытки по торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде формируется в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использует матрицу оценочных резервов, устанавливающую фиксированные и расчетные ставки оценочных резервов в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности и наличия безнадежной задолженности. Общество также группирует активы в соответствующие группы на основе следующих критериев: географический регион, тип клиентов. При первоначальном признании денежные средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах (депозиты) отражаются по фактической стоимости. При расчете оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки учитываются срок размещения и размер денежных средств. Общество на основании профессионального суждения оценивает вероятность наступления дефолта по финансовому инструменту, используя Матрицы дефолтов, публикуемой рейтинговым агентством «Эксперт РА» по состоянию на начало каждого отчетного года, а также рассматривает различные варианты последствий возможного дефолта в части недополучения причитающихся организации денежных средств по размещенному финансовому инструменту.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется внутренними документами Общества в случаях их наличия.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит производные финансовые инструменты и инструменты хеджирования (за исключением изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования, признаваемых в составе прочего совокупного дохода). Методы оценки справедливой стоимости «Финансовых обязательств» установлены Учетной политикой Общества и утверждены Приложением №4 к Учетной политике «Методика определения справедливой стоимости финансовых вложений». При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество относит договоры займа и кредитные договоры, выпущенные облигации и векселя к долговым финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости. При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании финансовых обязательств оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании финансового обязательства Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (сделке) ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество исходит из понимания рыночных условий договора (сделки) в отношении процентной ставки. Финансовые обязательства, соответствующие условиям раздела 7 Учетной политики Общества, после первоначального признания учитываются Обществом по амортизированной стоимости. Общество может не применять метод ЭСП в отношении: — финансовых обязательств, срок погашения (возврата) которых менее одного года, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год; — финансовых обязательств, срок погашения (возврата) которых более одного года, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентных расходов, не является существенной. После первоначального признания финансового обязательства по договору займа или кредитному договору не реже одного раза в квартал на последний календарный день квартала, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) Общество осуществляет корректировку стоимости финансового обязательства до амортизированной стоимости, рассчитанной с применением рыночной ЭСП, определенной на дату первоначального признания либо в соответствии с положениями раздела «Корректировка стоимости финансовых обязательств» Учетной политики Общества.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
			После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>— недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики;</p> <p>— недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды. Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.</p> <p>По земельным участкам амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <p>— сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов.</p> <p>В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</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>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 только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>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.</p> <p>Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</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	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
			<p>"Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <p>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</p> <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</p> <p>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных</p>

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов. После первоначального признания основные средства классификационных групп однородных основных средств «Земельные участки» и «Здания и сооружения» (далее – «недвижимость») учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. При определении переоцененной стоимости объектов основных средств могут быть использованы действующие цены на активном рынке аналогичных объектов основных средств, полученные из внешних источников, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения оценщика о справедливой стоимости объектов основных средств и тому подобное.</p> <p>Основные средства остальных классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка основных средств отражается способом уменьшения первоначальной стоимости переоцениваемого объекта, отраженной на балансовом счете по учету основных средств на дату переоценки, на сумму накопленной амортизации и последующий пересчет ее до справедливой стоимости. При таком способе стоимость переоцениваемого объекта, отраженная на балансовом счете по учету основных средств после переоценки, равна его справедливой стоимости, а накопленная амортизация – нулю. Переоценка объектов основных средств производится каждые 5 лет.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом (НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: 1) объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; 2) Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. 3) имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); 4) объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); 5) объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; 6) объект не имеет материально-вещественной формы; 7) первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет НМА, схожие по характеру и использованию, в однородные группы НМА: — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); — авторские права; — деловая репутация. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством РФ в порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта НМА также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:</p> <ul style="list-style-type: none"> — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; — ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. Кроме того, Общество оценивает износ НМА следующим образом: — моральный износ характеризует потерю конкурентоспособности и соответственно стоимости, в связи с появлением на рынке новых более совершенных аналогов. Моральный износ объекта нематериального актива подразделяется на технологический, функциональный и внешний; — технологический износ является следствием влияния на стоимость актива достижений научно-технического прогресса в области конструкции, технологии, материалов. Признаком наличия технологического износа объекта нематериального актива является появление на рынке более функциональных и современных активов - аналогов имеющимся в Обществе, рыночная стоимость которых ниже балансовой стоимости оцениваемого нематериального актива; — функциональный износ есть следствие уменьшения функциональных возможностей оцениваемого объекта в сравнении с новым аналогом. Данный признак обесценения рассматривается только в случае подтверждения наличия признака технологического износа оцениваемого объекта нематериального актива. 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. Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения, утв. Методикой проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №2 к Учетной политике Общества) на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: — существуют признаки устаревания; — простои актива (неиспользования); — планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив. Кроме того, Общество оценивает износ НМА следующим образом: — моральный износ характеризует потерю конкурентоспособности и соответственно стоимости, в связи с появлением на рынке новых более совершенных аналогов. Моральный износ объекта нематериального актива подразделяется на технологический, функциональный и внешний; — технологический износ является следствием влияния на стоимость актива достижений научно-технического прогресса в области конструкции, технологии, материалов. Признаком наличия технологического износа объекта нематериального актива является появление на рынке более функциональных и современных активов - аналогов имеющимся в Обществе, рыночная стоимость которых ниже балансовой стоимости оцениваемого нематериального актива; — функциональный износ есть следствие уменьшения функциональных возможностей оцениваемого объекта в сравнении с новым аналогом. Данный признак обесценения рассматривается только в случае подтверждения наличия признака технологического износа оцениваемого объекта нематериального актива. 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. Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения, утв. Методикой проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №2 к Учетной политике Общества).</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года. 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. Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<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. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: — дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; — дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. В случае если погашение ранее признанных Обществом обязательств (требований) по выплате краткосрочных вознаграждений работникам по каким-либо причинам не ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, такие обязательства (требования) переносятся на счета по учету обязательств (требований) по выплате долгосрочных вознаграждений работникам и учитываются по дисконтированной стоимости с применением ставки дисконтирования. При накопиваемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск)</p>

			<p>обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	НП
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Имущество (долгосрочный актив-ДА, или выбывающая группа-ВГ) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве ДА, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив в качестве предназначенного для продажи при одновременном выполнении следующих условий: -ДА готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) ДА; - Общество ведет поиск покупателя ДА, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) ДА. ДА, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признанный в качестве ДА, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве ДА, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве ДА, предназначенного для продажи (если до признания в качестве ДА, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения); - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: * себестоимости, определенной при первоначальном признании чистой цены продажи. Методика расчета чистой цены продажи определяется организацией в стандартах экономического субъекта или иных внутренних документах. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по стоимости каждой единицы. При расходовании, выбытии, утере и перемещении материально-производственных запасов, не имеющих индивидуальных признаков, их оценка производится по средневзвешенной стоимости. Запасы для управленческих нужд сразу списываются на расходы.</p>

39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Обществом признается в бухгалтерском учете резерв – оценочное обязательство при одновременном выполнении условий: — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается. В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: — определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; — расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: — если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования незначителен, то дисконтирование может не применяться; — ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; — ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется Обществом на основании Положения Банка России от 22.03.2018г № 635-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение № 635-П) и Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (далее МСФО(IFRS) 16). Если аренда не классифицируется арендатором как краткосрочная или аренда, базовый актив которой имеет низкую стоимость, то такая аренда отражается в учете в соответствии с пунктами 2.1-2.11 Положения 635-П следующим образом. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом - арендатором на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием ставки дисконтирования. Ставки дисконтирования - Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых) по состоянию на конец квартала, предшествующего дате начала аренды, с учетом сроков аренды (размещено на сайте Банка России). Для договоров аренды, условиями которых предусмотрен срок 11 месяцев и возможность пролонгации (в том числе в виде перезаключения нового договора на тех же условиях), срок аренды в целях учета по Положению № 635-П устанавливается исходя из шести 11-ти месячных сроков. Для договоров, срок аренды которых предусмотрен условиями менее 11 месяцев и возможность пролонгации, срок аренды в целях учета по Положению 635-П устанавливается на основании мотивированного суждения. При наличии объективных обстоятельств, срок аренды пересматривается. Пересмотр или подтверждение ранее установленного срока оформляется мотивированным суждением.
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует освобождения, предусмотренные для договоров краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью
42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самим Обществом или другими участниками. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 5600 тыс.руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшают налогооблагаемую базу. Отложенные налоговые обязательства отражаются в отчете о финансовых результатах только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, для уменьшения которой могут быть использованы временные различия.

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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	82	x	82	168	x	168
2	Денежные средства на расчетных счетах	184 545	38	184 506	9 875	2	9 872
3	Итого	184 626	38	184 588	10 042	2	10 040

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2		
1	Денежные средства	3	4
2	Итого	184 626	10 042
		184 626	10 042

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2022 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 875	0	0	9 875
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 875	0	0	9 875
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 553 288	0	0	10 553 288
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 553 288	0	0	10 553 288
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 378 618)	0	0	(10 378 618)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 378 618)	0	0	(10 378 618)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	184 545	0	0	184 545
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	184 545	0	0	184 545

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	13 759	0	0	13 759
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 759	0	0	13 759
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 881 811	0	0	15 881 811
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 881 811	0	0	15 881 811
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15 885 695)	0	0	(15 885 695)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 885 695)	0	0	(15 885 695)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	9 875	0	0	9 875
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 875	0	0	9 875

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(2)	0	0	(2)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	0	0	(2)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(183)	0	0	(183)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(183)	0	0	(183)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	147	0	0	147
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147	0	0	147
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(38)	0	0	(38)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38)	0	0	(38)

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(4)	0	0	(4)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4)	0	0	(4)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(46)	0	0	(46)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(46)	0	0	(46)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	48	0	0	48
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48	0	0	48
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(2)	0	0	(2)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	0	0	(2)

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5	5
2	Итого	5	5

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5	5
2	нефинансовых организаций	5	5
3	Итого	5	5

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	0	0
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	114 757	311	114 446	295 677	145	295 532
3	субординированные депозиты	0	0	0	0	0	0
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	0	0	0	0	0	0
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	0	0	0	0
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	0	0	0	0	0
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	0	0	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0
12	Прочее	0	0	0	0	0	0
13	Итого	114 757	311	114 446	295 677	145	295 532

Таблица 10.1

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.2										Итого	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских коллективных клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	295 677	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295 677
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	295 677	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295 677
3	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	3 627 938	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 627 938
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	3 627 938	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 627 938
5	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(3 808 857)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 808 857)
6	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	114 757	0	0	0	0	0	0	0	0	0	114 757
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	114 757	0	0	0	0	0	0	0	0	0	114 757
8	Итого	0	114 757	0	0	0	0	0	0	0	0	0	114 757

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

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 10.2										Итого	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13
		Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального обеспечения клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских коллективных клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	192 445	0	0	0	0	0	0	0	0	0	192 445
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	192 445	0	0	0	0	0	0	0	0	0	192 445
3	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	3 892 964	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 892 964
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	3 892 964	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3 892 964
5	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(3 789 732)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3 789 732)
6	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	295 677	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295 677
7	Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	295 677	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295 677
8	Итого	0	295 677	0	0	0	0	0	0	0	0	0	295 677

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

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 6,81 %/ Макс. 7,90 %	Мин. дата 09.01.2023 / Макс. дата 31.01.2023	Мин. 5,86 %/ Макс. 7,75 %	Мин. дата 10.01.2022 / Макс. дата 31.01.2022

Таблица 10.4

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

Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	2	3	4	5	6	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	41 642	8 632	33 010	36 665	26 877
2	Прочая дебиторская задолженность	81	0	81	379	379
3	Итого	41 723	8 632	33 091	37 044	27 256

Таблица 12.1

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

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	36 665	0	0	0	379	37 044
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 665	0	0	0	379	37 044
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	223 871	0	0	0	8 498	232 369
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	223 871	0	0	0	8 498	232 369
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(218 893)	0	0	0	(8 796)	(227 690)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(218 893)	0	0	0	(8 796)	(227 690)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	41 642	0	0	0	81	41 723
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 642	0	0	0	81	41 723

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	37 774	0	0	0	129	37 903
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37 774	0	0	0	129	37 903
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	216 724	0	0	0	3 139	219 863
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	216 724	0	0	0	3 139	219 863
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(217 833)	0	0	0	(2 889)	(220 722)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(217 833)	0	0	0	(2 889)	(220 722)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	36 665	0	0	0	379	37 044
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36 665	0	0	0	379	37 044

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 787)	0	0	0	0	(9 787)
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 787)	0	0	0	0	(9 787)
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28 147)	0	0	0	0	(28 147)
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(28 147)	0	0	0	0	(28 147)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 303	0	0	0	0	29 303
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	29 303	0	0	0	0	29 303
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 632)	0	0	0	0	(8 632)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 632)	0	0	0	0	(8 632)

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 038)	0	0	0	0	(3 038)
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 038)	0	0	0	0	(3 038)
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 623)	0	0	0	0	(18 623)
4	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 623)	0	0	0	0	(18 623)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 874	0	0	0	0	11 874
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 874	0	0	0	0	11 874
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 787)	0	0	0	0	(9 787)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 787)	0	0	0	0	(9 787)

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	5 478	524	0	6 002
2	Накопленная амортизация	(3 242)	(299)	0	(3 541)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	2 237	225	0	2 461
4	Поступление	404	96	0	500
5	Амортизационные отчисления	(1 316)	(194)	0	(1 509)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 325	127	0	1 452
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	5 883	620	0	6 503
8	Накопленная амортизация	(4 557)	(493)	0	(5 050)
9	Стоимость (или оценка) на 1 января 2022 г.	5 883	620	0	6 503
10	Накопленная амортизация	(4 557)	(493)	0	(5 050)
11	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	1 325	127	0	1 452
12	Поступление	2 844	7 157	0	10 001
13	Амортизационные отчисления	(862)	(446)	0	(1 308)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 308	6 838	0	10 146
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	8 727	7 777	0	16 504
16	Накопленная амортизация	(5 419)	(939)	0	(6 358)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 308	6 838	0	10 146

18.1.1. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в АО "РТ-Регистратор" в 2022г. отсутствуют.
 18.1.2. Заемные средства на приобретение нематериальных активов не привлекались.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:										
	первоначальная (переоцененная) стоимость	46 574	552	1 984	470	35 890	0	1 437	0	0	86 907
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	49 026	7 048	2 899	1 040	58 679	0	2 490	0	0	121 182
3	накопленная амортизация	(2 452)	(6 497)	(915)	(570)	(22 789)	0	(1 052)	0	0	(34 275)
4	Поступление	0	1 717	1 815	0	17 189	0	0	0	0	20 720
5	Выбытие	0	0	(1 000)	0	(5 260)	0	0	0	0	(6 260)
6	Амортизация	(817)	(770)	(331)	(284)	(15 161)	0	(506)	0	0	(17 868)
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:										
	первоначальная (переоцененная) стоимость	45 757	1 499	2 468	186	32 657	0	932	0	0	83 499
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	49 026	8 765	3 314	1 040	69 776	0	2 490	0	0	134 411
9	накопленная амортизация	(3 269)	(7 267)	(846)	(854)	(37 119)	0	(1 558)	0	0	(50 912)
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:										
	первоначальная (переоцененная) стоимость	49 026	8 765	3 314	1 040	69 776	0	2 490	0	0	134 411
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	49 026	8 765	3 314	1 040	69 776	0	2 490	0	0	134 411
12	накопленная амортизация	(3 269)	(7 267)	(846)	(854)	(37 119)	0	(1 558)	0	0	(50 912)
13	Поступление	0	12 049	0	1 383	53 502	0	0	0	0	66 935
14	Выбытие	0	0	0	0	(10 884)	0	0	0	0	(10 884)
15	Амортизация	(817)	(1 703)	(493)	(261)	(15 336)	0	(506)	0	0	(19 115)
16	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:										
	отраженное в прочем совокупном доходе	6 999	0	0	0	0	0	0	0	0	6 999
17	отраженное в прочем совокупном доходе	6 999	0	0	0	0	0	0	0	0	6 999
18	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:										
	первоначальная (переоцененная) стоимость	51 940	11 845	1 975	1 308	59 940	0	426	0	0	127 434
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	51 940	20 815	3 314	2 423	112 395	0	2 490	0	0	193 376
20	накопленная амортизация	0	(8 970)	(1 339)	(1 115)	(52 454)	0	(2 064)	0	0	(65 942)

19.1.1. В связи с вступлением в действие Положения Банка России № 635-П, с 01.01.2019 в отношении договоров аренды действующих на эту дату (далее – переходящие договоры), заключенных после 01.01.2019 применены правила учета согласно МСФО 16. Договоры аренды помещений были оценены и признаны в виде актива в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отчете о финансовом положении непосредственно до даты перехода на МСФО. Для договоров аренды помещений, условиями которых предусмотрен срок 11 месяцев и возможность пролонгации (в том числе в виде перезаключения нового договора на тех же условиях), срок аренды в целях учета по Положению № 635-П установлен исходя из шести 11-ти месячных сроков. В результате применения правил учета согласно МСФО в составе показателя "Земля, здания и сооружения" отражены признанные договоры финансовой аренды помещений в виде актива по состоянию: на 01.01.2021г. в размере 58679 тыс.руб., накопленная амортизация 22789 тыс.руб.; на 31.12.2021г. в размере 69776 тыс.руб., накопленная амортизация 52454 тыс.руб.

19.1.2. Здания были оценены независимым оценщиком на 31.12.2022 года. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков ООО "ЛП-Консалт" Справедливая стоимость была рассчитана с использованием доходного и сравнительного подходов к оценке. В результате проведенной оценке рыночная стоимость недвижимого имущества по состоянию на 31.12.2022 года составила 51940 тыс. руб. и отнесена на увеличение добавочного капитала.

19.1.3. В состав транспортных средств включено имущество (легковой автомобиль AUDI A6), полученное в финансовую аренду, в соответствии с МСФО 16.

19.1.4. Заемные средства на приобретение основных средств не привлекались.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:										
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	46 574	552	1 984	470	35 890	0	1 437	0	0	86 907
3	накопленная амортизация	(2 452)	(6 497)	(915)	(570)	(58 679)	0	(1 052)	0	0	121 182
4	Поступление	0	1 717	0	0	17 189	0	0	0	0	(34 275)
5	Выбытие	0	0	(1 000)	0	(5 260)	0	0	0	0	20 720
6	Амортизация	(817)	(770)	(331)	(284)	(15 161)	0	(506)	0	0	(6 260)
7	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:										
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	45 757	1 499	2 468	186	32 657	0	932	0	0	83 499
9	накопленная амортизация	(3 269)	(7 267)	(846)	(854)	(69 776)	0	(1 558)	0	0	134 411
10	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:										
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	49 026	8 765	3 314	1 040	32 657	0	2 490	0	0	83 499
12	накопленная амортизация	(3 269)	(7 267)	(846)	(854)	(37 119)	0	(1 558)	0	0	134 411
13	Поступление	0	12 049	0	1 383	53 502	0	0	0	0	(50 912)
14	Выбытие	0	0	0	0	(10 884)	0	0	0	0	66 935
15	Амортизация	(817)	(1 703)	(493)	(261)	(15 336)	0	(506)	0	0	(10 884)
16	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:										
17	отраженное в прочем совокупном доходе	6 999	0	0	0	0	0	0	0	0	6 999
18	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:										
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	51 940	20 815	3 314	1 308	59 940	0	426	0	0	127 434
20	накопленная амортизация	0	(8 970)	(1 339)	(1 115)	(52 454)	0	(2 064)	0	0	193 376

19.1.1. В связи с вступлением в действие Положения Банка России № 635-П с 01.01.2019 в отношении договоров аренды действующих на эту дату (далее – переходящие договоры), заключенных после 01.01.2019 применены правила учета согласно МСФО 16. Договоры аренды помещений были оценены и признаны в виде актива в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которая признана в отчете о финансовом положении непосредственно до даты перехода на МСФО. Для договоров аренды помещений, условиями которых предусмотрен срок 11 месяцев и возможность пролонгации (в том числе в виде перезаключения нового договора на тех же условиях), срок аренды в целях учета по Положению № 635-П установлен исходя из шести 11-ти месячных сроков. В результате применения правил учета согласно МСФО в составе показателя "Земля, здания и сооружения" отражены признанные договоры финансовой аренды помещений в виде актива по состоянию на 01.01.2021г. в размере 58679 тыс.руб., накопленная амортизация 22789 тыс.руб.; на 31.12.2021г. в размере 69776 тыс.руб., накопленная амортизация 37119 тыс.руб., на 31.12.2022 в размере 112395 тыс.руб., накопленная амортизация 52454 тыс.руб.

19.1.2. Задания были оценены независимым оценщиком на 31.12.2022 года. Оценка выполнялась независимой организацией 52454 тыс.руб.

19.1.3. В состав транспортных средств включено имущество (легковой автомобиль AUDI A6), полученное в финансовую аренду, в соответствии с МСФО 16.

19.1.4. Заемные средства на приобретение основных средств не привлекались.

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	51 940	45 757
2	Резерв переоценки основных средств за вычетом отложенного налога по переоценке	5 600	1 412
3	Отложенный налог по переоценке	1 400	353
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	44 941	47 522

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	555	0	555	313	0	313
2	Расчеты с персоналом	32	0	32	189	0	189
3	Расчеты по социальному страхованию	199	0	199	168	0	168
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	227	0	227	81	0	81
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 493	0	3 493	4 284	0	4 284
6	Итого	4 506	0	4 506	5 035	0	5 035

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Поступление (создание)	548	2 424	2 933	0	583	6 487	
2	Перевод в другие активы и обратно	0	0	0	0	(583)	(583)	
3	Признание в составе расходов	(548)	(2 424)	(2 933)	0	0	(5 904)	
4	Поступление (создание)	1 036	3 714	5 670	0	1 007	11 428	
5	Перевод в другие активы и обратно	0	0	0	0	(925)	(925)	
6	Признание в составе расходов	(1 036)	(3 714)	(5 670)	0	(82)	(10 503)	

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	109 146	120 650
2	Итого	109 146	120 650

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	63 189	36 131
2	Итого	63 189	36 131

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.		За Январь-Декабрь 2021г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. 8,44 %/ Макс. 8,57 %	Мин. дата 08.02.2023 / Макс. дата 09.04.2028	Мин. 6,71%/ Макс. 9,33 %	Мин. дата 30.04.2021 / Макс. дата 13.10.2027

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	192	99
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	229	190
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	5	20
4	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	71	5 832
5	кредиторская задолженность перед клиентами	71	5 832
6	Прочая кредиторская задолженность	728	310
7	Итого	1 225	6 450

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	3	5
2	Расчеты по социальному страхованию	2 761	6 053
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	12 825	10 914
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	99	81
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	428	480
6	Авансы (предоплаты) полученные	9 359	0
7	Итого	25 476	17 533

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	1 120 000	112 000				118 050
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	1 120 000	112 000				118 050
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	1 120 000	112 000				118 050
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	1 120 000	112 000				118 050

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2021 года составляет 112000 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 112000 тысяч рублей). По состоянию на отчетную дату уставный капитал полностью оплачен.

30.1.2. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, пересчитаны с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. В качестве общего ценового индекса использовался индекс потребительских цен, который публикует Федеральная служба государственной статистики за периоды с 1991г. по 2002г. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил - 6 050 тыс. рублей.

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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	Итого
1	2					
1	Финансовые активы, в том числе:	0				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0				
3	Итого	0				

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	Итого
1	2					
1	Финансовые активы, в том числе:	0				
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	0				
3	Итого	0				

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	32 479	12 827
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 608	9 424
3	прочее	15 871	3 403
4	Итого	32 479	12 827

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	(147)	0	(9 787)	(9 934)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(202)	0	(348)	(550)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	1 504	1 504
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	(349)	0	(8 632)	(8 981)

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	(62)	0	(3 038)	(3 100)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(85)	0	(9 195)	(9 280)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	2 446	2 446
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	(147)	0	(9 787)	(9 934)

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	146 919	160 130
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	38 349	33 275
3	Выручка по приему-передаче системы ведения реестра	633	1 124
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	62 947	54 832
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	46 412	30 873
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	2 805	5 134
7	Выручка по оказанию услуг по выплате доходов по ценным бумагам	2 359	2 357
8	Итого	300 424	287 723
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
9	Агентское вознаграждение	9	20
10	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	59	311
11	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	8 646	7 494
12	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	317	423
13	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4 406	7 515
14	Итого	13 437	15 763
15	Всего	313 861	303 486

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	159 547	133 036
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	39 581	33 058
3	Прочее	2 465	935
4	Итого	201 593	167 030

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Почтовые расходы	23 174	17 058
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	49	43
3	Расходы на услуги трансфер-агентов	514	304
4	Расходы на технические услуги	3 604	3 035
5	Прочее	60	2 199
6	Итого	27 400	22 639

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	4 562	3 371
2	Итого	4 562	3 371

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	19 115	17 985
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 308	1 509
3	Расходы по аренде	384	446
4	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3 412	3 468
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	6 158	5 109
6	Расходы по страхованию	304	322
7	Расходы на рекламу и маркетинг	346	242
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	580	679
9	Представительские расходы	356	192
10	Транспортные расходы	982	1 325
11	Командировочные расходы	1 284	1 630
12	Штрафы, пени	72	38
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	740	641
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	150	160
15	Прочие административные расходы	26 554	17 033
16	Итого	61 744	50 779

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	1 338	1 444
2	Доходы от списания кредиторской задолженности	9	0
3	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	403	129
4	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	923
5	Прочие доходы	3	1
6	Итого	1 753	2 497

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	1 390	135
2	Прочие расходы	1 792	783
3	Итого	3 182	918

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Регистратор осуществляет аренду нежилых помещений в целях размещения своих филиалов и обособленных подразделений для осуществления своей операционной деятельности. Регистратор в отчетном периоде продолжает являться лизингополучателем имущества в виде транспортного средства.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Договор лизинга транспортного средства предусматривает возможность выкупа арендуемого транспорта в конце срока аренды по ликвидационной стоимости, указанной в договоре лизинга
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Балансовая стоимость	
		За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	60 366	33 589
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	63 189	36 131

Учитывая требования Положения Банка России № 635-П от 22.03.2018г. "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями", Обществом составе строки 1 "Основные средства" по состоянию на 31.12.2022г. отражены : актив в форме права пользования по финансовой аренде помещений в размере 59940 тыс. руб., и актив в форме права пользования по лизинговой аренде легкового автомобиля AUDI A6 -426 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2021г. актив в форме права пользования по финансовой аренде помещений в размере 32657 тыс. руб., и актив в форме права пользования по лизинговой аренде легкового автомобиля AUDI A6 - 932 тыс.руб., В строке 3 таблицы отражены: на 31.12.2022г. финансовые обязательства по аренде помещений в размере 62545 тыс.руб., обязательства по лизинговой аренде в размере 644 тыс. руб.; на 31.12.2022г. финансовые обязательства по аренде помещений -34920 тыс.руб., обязательства по лизинговой аренде - 1211 тыс.руб.

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(4 562)	(3 371)
2	уплаченные проценты	(4 562)	(3 371)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(16 027)	(15 713)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(16 027)	(15 713)
5	Итого отток денежных средств	(20 589)	(19 084)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	<p>Регистратор с целью получения дополнительного дохода сдает в аренду свободные помещения, которые не задействованы в осуществлении основной деятельности или административных целях. Данные помещения не являются инвестиционным имуществом, поскольку занимают менее 10% площади Регистратора, используемых в административных и операционных целях.</p>
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	<p>При сдаче в аренду нежилых помещений Регистратор заключает договоры аренды с условиями, минимизирующими риски арендодателя. Также Регистратор перед проведением сделки по заключению договора аренды проводит проверку арендатора на благонадежность и платежеспособность.</p>
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 254	15 039
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(17)	(1 634)
3	Итого, в том числе:	10 237	13 405
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 237	13 405

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

На 31 декабря 2022 г.	20,00
На 31 декабря 2021 г.	20,00

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	49 062	64 793
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	9 812	12 959
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	425	446
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	425	446
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 237	13 405

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		
--	--	--

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	833	(540)	0	1 372
2	Аренда (лизинг)	16 648	1 991	0	14 658
3	Нематериальные активы	-	-	0	1
4	Резервы, переоценка	4 912	251	0	4 661
5	Общая сумма отложенного налогового актива	22 394	1 702	0	20 692
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	22 394	1 702	0	20 692
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Основные средства	(3 717)	(2 450)	1 400	(2 666)
8	Аренда (лизинг)	(16 489)	(2 036)	0	(14 453)
9	Нематериальные активы	(6)	1	0	(7)
10	Резервы, переоценка	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(20 211)	(4 485)	1 400	(17 126)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 182	(2 783)	1 400	3 565
13	Признанный отложенный налоговый актив	2 182	(2 783)	1 400	3 565

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	1 372	(15)	0	1 388
2	Аренда (лизинг)	14 658	2 121	0	12 536
3	Нематериальные активы	1	(1)	0	1
4	Резервы, переоценка	4 661	1 780	0	2 881
5	Общая сумма отложенного налогового актива	20 692	3 885	0	16 806
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	20 692	3 885	0	16 806
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Основные средства	(2 666)	(35)	0	(2 631)
8	Аренда (лизинг)	(14 453)	(2 219)	0	(12 234)
9	Нематериальные активы	(7)	3	0	(10)
10	Резервы, переоценка	0	0	0	0
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(17 126)	(2 251)	0	(14 875)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 565	1 634	0	1 931
13	Признанный отложенный налоговый актив	3 565	1 634	0	1 931

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций	Не применимо	38 825	51 388
2	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров	Не применимо	38 825	51 388
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	Не применимо	1 120,00	1 120,00
4	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	Не применимо	34,66	45,88

По строке 1 таблицы отражаются значения по строке 9 таблицы 50.2 настоящего примечания.

По строке 2 таблицы отражаются значения по строке 6 таблицы 50.2 настоящего примечания.

По строке 3 таблицы отражается сумма значений по строкам 1 и 2.

В графах 4 и 5 строки 6 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 1 на значения по строке 4 по соответствующим графам.

В графах 4 и 5 строки 7 таблицы значения рассчитываются посредством деления значений по строке 2 на значения по строке 5 по соответствующим графам.

Данные строки не доступны для редактирования. Изменения в них вносятся посредством корректировки таблицы 50.2

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся
(приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных и
привилегированных акций

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	38 825	51 388
2	Нераспределенная прибыль за отчетный период	38 825	51 388
3	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	38 825	51 388

Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Примечание 50. Г Прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	Не применимо	38 825	51 388
2	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию	Не применимо	38 825	51 388
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)	Не применимо	1 120,00	1 120,00
4	Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)	Не применимо	34,66	45,88

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	49 062	64 793

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	488 680	426 538
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	199 036	181 317

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.4

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
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	114 757	0	0	0	0	114 757
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	114 757	0	0	0	0	114 757
3	Итого	114 757	0	0	0	0	114 757

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.4

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
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	295 677	0	0	0	0	295 677
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	295 677	0	0	0	0	295 677
3	Итого	295 677	0	0	0	0	295 677

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа							Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней			
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	5 322	8 398	5 284	9 771	12 947	41 723		
2	Дебиторская задолженность клиентов	5 241	8 398	5 284	9 771	12 947	41 642		
3	прочая дебиторская задолженность	81	0	0	0	0	81		
4	Итого	5 322	8 398	5 284	9 771	12 947	41 723		

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа							Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней			
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	8 620	7 841	4 410	6 628	9 544	37 044		
2	Дебиторская задолженность клиентов	8 241	7 841	4 410	6 628	9 544	36 665		
3	прочая дебиторская задолженность	379	0	0	0	0	379		
4	Итого	8 620	7 841	4 410	6 628	9 544	37 044		

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	184 626	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	184 545	0	0	0	0
3	прочие денежные средства	82	0	0	0	0
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	114 757	0	0	0	0
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	114 757	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 354	4 398	5 646	8 212	16 114
7	Дебиторская задолженность клиентов	7 273	4 398	5 646	8 212	16 114
8	прочая дебиторская задолженность	81	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	10 042	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	9 875	0	0	0	0
3	прочие денежные средства	168	0	0	0	0
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	295 677	0	0	0	0
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	295 677	0	0	0	0
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 952	5 121	3 143	7 053	19 775
7	Дебиторская задолженность клиентов	1 573	5 121	3 143	7 053	19 775
8	прочая дебиторская задолженность	379	0	0	0	0

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	184 588	0	0	184 588
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	0	0	5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	0	0	5
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147 538	0	0	147 538
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	114 446	0	0	114 446
6	дебиторская задолженность	33 091	0	0	33 091
7	Прочие активы	4 506	0	0	4 506
8	Итого активов	336 636	0	0	336 636
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	173 560	0	0	173 560
10	средства клиентов	109 146	0	0	109 146
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	63 189	0	0	63 189
12	кредиторская задолженность	1 225	0	0	1 225
13	Прочие обязательства	25 476	0	0	25 476
14	Итого обязательств	199 036	0	0	199 036
15	Чистая балансовая позиция	137 601	0	0	137 601

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	10 040	0	0	10 040
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	0	0	5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	0	0	5
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	322 788	0	0	322 788
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	295 532	0	0	295 532
6	дебиторская задолженность	27 256	0	0	27 256
7	Прочие активы	5 035	0	0	5 035
8	Итого активов	337 868	0	0	337 868
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	163 230	0	0	163 230
10	средства клиентов	120 650	0	0	120 650
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	36 131	0	0	36 131
12	кредиторская задолженность	6 450	0	0	6 450
13	Прочие обязательства	17 533	0	0	17 533
14	Итого обязательств	180 763	0	0	180 763
15	Чистая балансовая позиция	157 105	0	0	157 105

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 52.13										Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные			
	2	3	4	5	6	7	8	9			10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 645	27 129	54 337	19 036	0	0	0			0	109 146
2	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	8 645	27 129	54 337	19 036	0	0	0			0	109 146
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 582	18 329	40 278	0	0	0	0			0	63 189
4	обязательства по аренде	4 582	18 329	40 278	0	0	0	0			0	63 189
5	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 225	0	0	0	0	0	0			0	1 225
6	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	192	0	0	0	0	0	0			0	192
7	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	229	0	0	0	0	0	0			0	229
8	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	0	0	0	0	0	0			0	5
9	кредиторская задолженность по торговым операциям	71	0	0	0	0	0	0			0	71
10	прочая кредиторская задолженность	728	0	0	0	0	0	0			0	728
11	Итого обязательств	14 452	45 457	94 614	19 036	0	0	0			0	173 560

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 52.13										Итого
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные			
	2	3	4	5	6	7	8	9			10	11
1	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 110	111 539	0	0	0	0	0			0	120 650
2	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	9 110	111 539	0	0	0	0	0			0	120 650
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	853	19 708	15 570	0	0	0	0			0	36 131
4	обязательства по аренде	853	19 708	15 570	0	0	0	0			0	36 131
5	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 450	0	0	0	0	0	0			0	6 450
6	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	99	0	0	0	0	0	0			0	99
7	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	190	0	0	0	0	0	0			0	190
8	кредиторская задолженность перед регистраторами	20	0	0	0	0	0	0			0	20
9	кредиторская задолженность по торговым операциям	5 832	0	0	0	0	0	0			0	5 832
10	прочая кредиторская задолженность	310	0	0	0	0	0	0			0	310
11	Итого обязательств	16 413	131 247	15 570	0	0	0	0			0	163 230

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	184 588	0	0	184 588
2	денежные средства на расчетных счетах	184 506	0	0	184 506
3	прочие денежные средства	82	0	0	82
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	114 446	0	0	114 446
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	114 446	0	0	114 446
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 772	11 772	9 547	33 091
7	дебиторская задолженность клиентов	11 691	11 772	9 547	33 010
8	прочая дебиторская задолженность	81	0	0	81
9	Итого активов	310 806	11 772	9 547	332 125
Раздел II. Обязательства					
10	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 645	27 129	73 373	109 146
11	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	8 645	27 129	73 373	109 146
12	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 582	18 329	40 278	63 189
13	обязательства по аренде	4 582	18 329	40 278	63 189
14	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 225	0	0	1 225
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	192	0	0	192
16	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	229	0	0	229
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	0	0	5
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	71	0	0	71
19	прочая кредиторская задолженность	728	0	0	728
20	Итого обязательств	14 452	45 457	113 651	173 560
21	Итого разрыв ликвидности	296 354	(33 685)	(104 104)	158 565

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	10 040	0	0	10 040
2	денежные средства на расчетных счетах	9 872	0	0	9 872
3	прочие денежные средства	168	0	0	168
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	295 532	0	0	295 532
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	295 532	0	0	295 532
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 403	10 618	236	27 256
7	дебиторская задолженность клиентов	16 024	10 618	236	26 877
8	прочая дебиторская задолженность	379	0	0	379
9	Итого активов	321 975	10 618	236	332 828
Раздел II. Обязательства					
10	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 110	111 539	0	120 650
11	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	9 110	111 539	0	120 650
12	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	853	19 708	15 570	36 131
13	обязательства по аренде	853	19 708	15 570	36 131
14	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 450	0	0	6 450
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	99	0	0	99
16	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	190	0	0	190
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	20	0	0	20
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	5 832	0	0	5 832
19	прочая кредиторская задолженность	310	0	0	310
20	Итого обязательств	16 413	131 247	15 570	163 230
21	Итого разрыв ликвидности	305 562	(120 630)	(15 334)	169 598

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	184 588	0	0	0	184 588
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	0	0	0	5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	0	0	0	5
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147 538	0	0	0	147 538
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	114 446	0	0	0	114 446
6	дебиторская задолженность	33 091	0	0	0	33 091
7	Прочие активы	4 506	0	0	0	4 506
8	Итого активов	336 636	0	0	0	336 636
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	173 560	0	0	0	173 560
10	средства клиентов	109 146	0	0	0	109 146
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	63 189	0	0	0	63 189
12	кредиторская задолженность	1 225	0	0	0	1 225
13	Прочие обязательства	25 476	0	0	0	25 476
14	Итого обязательств	199 036	0	0	0	199 036
15	Чистая балансовая позиция	137 601	0	0	0	137 601

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	10 040	0	0	0	10 040
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	0	0	0	5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5	0	0	0	5
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	322 788	0	0	0	322 788
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	295 532	0	0	0	295 532
6	дебиторская задолженность	27 256	0	0	0	27 256
7	Прочие активы	5 035	0	0	0	5 035
8	Итого активов	337 868	0	0	0	337 868
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	163 230	0	0	0	163 230
10	средства клиентов	120 650	0	0	0	120 650
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	36 131	0	0	0	36 131
12	кредиторская задолженность	6 450	0	0	0	6 450
13	Прочие обязательства	17 533	0	0	0	17 533
14	Итого обязательств	180 763	0	0	0	180 763
15	Чистая балансовая позиция	157 105	0	0	0	157 105

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	0	0	5	5
2	финансовые активы, в том числе:	0	0	5	5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0	5	5
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	5	5
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	5	5

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	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:	0	0	5	5
2	финансовые активы, в том числе:	0	0	5	5
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	0	0	5	5
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	0	5	5
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	0	0	5	5

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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 декабря 2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
1	финансовые активы, в том числе:	5	затратный подход	ненаблюдаемые	размер ЧА эмитента	денежные потоки	ки на неликвидность
2	в порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	затратный подход	ненаблюдаемые	размер ЧА эмитента	денежные потоки	ки на неликвидность
3	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5	затратный подход	ненаблюдаемые	размер ЧА эмитента	денежные потоки	ки на неликвидность
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5	затратный подход	ненаблюдаемые	размер ЧА эмитента	денежные потоки	ки на неликвидность
5		5	затратный подход	ненаблюдаемые	размер ЧА эмитента	денежные потоки	ки на неликвидность

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 декабря 2021 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:						
1	финансовые активы, в том числе:	5	затратный подход	затратный подход	размер ЧА эмитента	размер ЧА эмитента	ки на неликвидность
2	в порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5	затратный подход	затратный подход	размер ЧА эмитента	размер ЧА эмитента	ки на неликвидность
3	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5	затратный подход	затратный подход	размер ЧА эмитента	размер ЧА эмитента	ки на неликвидность
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	5	затратный подход	затратный подход	размер ЧА эмитента	размер ЧА эмитента	ки на неликвидность
5		5	затратный подход	ненаблюдаемые	размер ЧА эмитента	денежные потоки	ки на неликвидность

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2022г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 г.	5	0	0	0	0	0	0	10
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	0	0	0	0	0	0	-
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022	5	0	0	0	0	0	0	5

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 г.	5	0	0	0	0	0	0	10
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	0	0	0	0	0	0	-
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021	5	0	0	0	0	0	0	5

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	299 034	33 091	332 125	332 125
2	денежные средства, в том числе:	0	184 588	0	184 588	184 588
3	денежные средства в кассе	0	82	0	82	82
4	денежные средства на расчетных счетах	0	184 506	0	184 506	184 506
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	114 446	33 091	147 538	147 538
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	114 446	0	114 446	114 446
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	114 446	0	114 446	114 446
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	33 091	33 091	33 091
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	33 010	33 010	33 010
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	81	81	81
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	173 560	173 560	173 560
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	173 560	173 560	173 560
13	средства клиентов, в том числе:	0	0	109 146	109 146	109 146
14	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	0	109 146	109 146	109 146
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	63 189	63 189	63 189
16	обязательства по аренде	0	0	63 189	63 189	63 189
17	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 225	1 225	1 225
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	192	192	192
19	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	229	229	229
20	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	5	5	5
21	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	71	71	71
22	прочая кредиторская задолженность	0	0	728	728	728

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.6

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 (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	305 572	27 256	332 828	332 828
2	денежные средства, в том числе:	0	10 040	0	10 040	10 040
3	денежные средства в кассе	0	168	0	168	168
4	денежные средства на расчетных счетах	0	9 872	0	9 872	9 872
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	295 532	27 256	322 788	322 788
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	295 532	0	295 532	295 532
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	295 532	0	295 532	295 532
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	27 256	27 256	27 256
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	26 877	26 877	26 877
10	прочая дебиторская задолженность	0	0	379	379	379
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	163 230	163 230	163 230
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	163 230	163 230	163 230
13	средства клиентов, в том числе:	0	0	120 650	120 650	120 650
14	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	0	120 650	120 650	120 650
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	36 131	36 131	36 131
16	обязательства по аренде	0	0	36 131	36 131	36 131
17	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	6 450	6 450	6 450
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	99	99	99
19	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	190	190	190
20	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	20	20	20
21	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	5 832	5 832	5 832
22	прочая кредиторская задолженность	0	0	310	310	310

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	0	0	0	0
									0

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 201	0	0	1 201
									0

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	19 219	0	0	19 219

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	11 659	0	0	11 659

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2022г.	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	19 219	11 659

58.3.1. К основному ключевому управленческому персоналу Общества в 2022г. относится генеральный директор Общества.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Существенные события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые и мели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год отсутствуют.

Генеральный директор

Дата подписи 31 января 2023г.



А.В. Свиридов