



УПРАВЛЕНИЕ  
АКТИВАМИ

*Настоящим ООО «ДОМ.РФ Управление активами» раскрывает промежуточную сокращенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.03.2023 (неаудированную). Промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность (неаудированная) на 31.03.2023 в полном объеме предоставлена в Банк России 21.04.2023.*

*Обращаем Ваше внимание, что ООО «ДОМ.РФ Управление активами», руководствуясь пунктом 1 Решения Совета директоров Банка России от 23.12.2022<sup>1</sup> не раскрывает чувствительную к санкционным рискам информацию, содержащуюся в промежуточной сокращенной бухгалтерской (финансовой) отчетности (неаудированной) ООО «ДОМ.РФ Управление активами», а именно информацию, содержащуюся в:*

- 1) Отчете об изменениях собственного капитала;*
- 2) Отчете о потоках денежных средств;*
- 3) Примечании 1 в части наименования материнского предприятия и наименования конечного владельца (бенефициара);*
- 4) Примечании 8 в части эмитента долговых ценных бумаг;*
- 5) Примечании 30 в части информации о добавочном капитале;*
- 6) Примечании 58 в части текстового раскрытия по операциям со связанными сторонами.*

*Промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая) отчетность (неаудированная) в полном объеме может быть доступна лицам, подписавшим с ООО «ДОМ.РФ Управление активами» Соглашение о защите и неразглашении конфиденциальной информации, по запросу на электронную почту ООО «ДОМ.РФ Управление активами» [info@domrf-am.ru](mailto:info@domrf-am.ru), тема электронного письма «Запрос БФО ООО «ДОМ.РФ Управление активами» на 31.03.2023» с указанием способа получения такой отчетности.*

---

<sup>1</sup> «Об определении перечня информации кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, а также организаций, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую кредитные организации, некредитные финансовые организации, а также организации, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, вправе не раскрывать с 1 января 2023 года до 1 июля 2023 года, и перечня информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую Банк России вправе не раскрывать на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с 1 января 2023 года до 1 июля 2023 года»



УПРАВЛЕНИЕ  
АКТИВАМИ

## **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОМ.РФ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**

Промежуточная сокращенная бухгалтерская (финансовая)  
отчетность (неаудированная)

31 марта 2023 года

Москва

**СОДЕРЖАНИЕ**

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации .....	4
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации .....	6
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации .....	8
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность .....	9
Примечание 3. Основы составления отчетности .....	10
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	10
Примечание 5. Денежные средства .....	26
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты .....	27
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность .....	28
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них .....	29
Примечание 20. Прочие активы .....	30
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства .....	31
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность .....	31
Примечание 29. Прочие обязательства .....	31
Примечание 30. Капитал .....	32
Примечание 31. Управление капиталом .....	32
Примечание 34. Процентные доходы .....	32
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы .....	32
Примечание 42. Расходы на персонал .....	33
Примечание 43. Прямые операционные расходы .....	33
Примечание 44. Процентные расходы .....	34
Примечание 46. Общие и административные расходы .....	34
Примечание 58. Операции со связанными сторонами .....	35
Примечание 59. События после окончания отчетного периода .....	38



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	03736670	1167746708733	020

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 марта 2023 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОМ.РФ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»,  
ООО «ДОМ.РФ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125009, Москва г, Воздвиженка ул, дом № 10, ПОМ. XI, КОМ.177

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	250 246	133 845
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		228 805	233 120
3	долговые инструменты	8	228 805	233 120
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		94 298	91 964
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		99	99
6	дебиторская задолженность	12	94 199	91 865
7	Нематериальные активы		109	251
8	Основные средства и капитальные вложения в них	19	76 197	84 530
9	Отложенные налоговые активы		19 621	15 765
10	Прочие активы	20	3 717	3 895
<b>11</b>	<b>Итого активов</b>		<b>672 993</b>	<b>563 370</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		91 369	100 390
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	84 745	93 019
14	кредиторская задолженность	26	6 624	7 371
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль		11 437	7 533
16	Прочие обязательства	29	74 765	36 937
<b>17</b>	<b>Итого обязательств</b>		<b>177 571</b>	<b>144 860</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
18	Уставный капитал	30	81 000	81 000
19	Добавочный капитал	30	206 000	206 000
20	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(15 935)	(17 885)



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		953	914
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		223 404	148 481
<b>23</b>	<b>Итого капитала</b>		<b>495 422</b>	<b>418 510</b>
<b>24</b>	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>672 993</b>	<b>563 370</b>

Исполняющий обязанности  
генерального директора  
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«21» апреля 2023 г.



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286552000	03736670	1167746708733	020

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за период с 1 января по 31 марта 2023 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ДОМ.РФ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»,  
ООО «ДОМ.РФ УПРАВЛЕНИЕ АКТИВАМИ»**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125009, Москва г, Воздвиженка ул, дом № 10, ПОМ. XI, КОМ.177

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		8 219	7 824
2	процентные доходы	34	8 310	8 571
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(52)	(278)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(39)	(469)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	208 228	195 025
6	Расходы на персонал	42	(94 077)	(93 575)
7	Прямые операционные расходы	43	(9)	(6 460)
8	Процентные расходы	44	(1 650)	(2 172)
9	Общие и административные расходы	46	(27 526)	(24 136)
10	Прочие доходы		1 024	65
<b>11</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>94 209</b>	<b>76 571</b>
12	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		(19 158)	(17 416)
13	доход (расход) по текущему налогу на прибыль		(23 501)	(21 334)
14	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		4 343	3 918
<b>15</b>	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>75 051</b>	<b>59 155</b>



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
16	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		1 989	(6 830)
17	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		39	469
18	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		39	469
19	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 950	(7 299)
20	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		2 437	(9 124)
21	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(487)	1 825
<b>22</b>	<b>Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>1 989</b>	<b>(6 830)</b>
<b>23</b>	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>77 040</b>	<b>52 325</b>

Исполняющий обязанности  
генерального директора  
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«21» апреля 2023 г.

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

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00998
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочно
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.10.2016
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Не раскрывается
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Российская Федерация, г. Москва
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	125009, Москва г., Воздвиженка ул., дом № 10, помещение XI, ком. 177
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	125009, Москва г., Воздвиженка ул., дом № 10, помещение XI, ком. 177
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	По состоянию на 31 марта 2023 года численность работников Общества составила 100 человек (на 31 декабря 2022 года: 99 человек).
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Все суммы приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное. Российский рубль является национальной валютой Российской Федерации (далее – РФ), где зарегистрировано Общество.



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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В случае реализации негативных сценариев изменения макроэкономических параметров, ухудшения ситуации на рынках жилья, ипотечного кредитования, снижения реальных располагаемых доходов населения и роста безработицы возможно существенное изменение будущих результатов деятельности Общества. Будущая экономическая ситуация и ее влияние на результаты Общества может отличаться от текущих ожиданий руководства.</p> <p>По предварительной оценке Банка России, профицит текущего счета платежного баланса Российской Федерации в январе – марте 2023 года составил 18,6 млрд долларов США, снизившись относительно показателя соответствующего периода 2022 года на 51,2 млрд долларов США. Это связано с уменьшением сальдо торгового баланса: стоимостные объемы экспорта существенно сократились (преимущественно за счет снижения цен), а объемы импорта товаров восстановились до прошлогодних значений. В этих условиях в 1 квартале 2023 года наблюдалось ослабление курса рубля (на 9,6% по отношению к доллару США).</p> <p>В январе – феврале 2023 года, по оценке Минэкономразвития России, спад ВВП в годовом выражении замедлился до -3,2% (-4,0% г/г в 4 квартале 2022 года). Среди базовых производственных отраслей экономики положительный вклад в ВВП в январе-феврале 2023 года внесли строительство (+10,9% г/г) и сельское хозяйство (+2,7% г/г).</p> <p>Ситуация на рынке труда оставалась благоприятной. Уровень безработицы в январе – феврале 2023 года достиг нового исторического минимума – 3,5% от рабочей силы (с исключением сезонного фактора). В условиях дефицита кадров номинальная заработная плата по итогам января 2023 года выросла на 12,4% к январю 2022 года, реальная – на 0,6%. Несмотря на рост заработных плат населения, потребительский спрос оставался сдержанным: оборот розничной торговли в январе – феврале 2023 года был на 7,2% ниже аналогичного периода 2022 года. Отчасти это связано с высокой базой прошлого года: в феврале 2022 года наблюдался ажиотажный потребительский спрос на фоне неопределенности.</p> <p>В 1 квартале 2023 года ценовое давление в экономике усилилось: по оценке Банка России, месячные темпы прироста потребительских цен с поправкой на сезонность составили 0,33% (0,23% в 4 квартале 2022 года). При этом годовая инфляция в марте 2023 года снизилась до 3,5% из-за эффекта высокой базы (в марте 2022 года цены выросли на 7,6% за месяц). На фоне сохраняющихся проинфляционных рисков Банк России сохранил ключевую ставку на неизменном уровне</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			(7,5%). Доходность облигаций федерального займа в 1 квартале 2023 года выросла на всех временных горизонтах, в том числе со сроком до погашения 1 год и меньше – на 0,6-1,1 п.п., свыше 1 года – на 0,3-0,6 п.п.

### Примечание 3. Основы составления отчетности

#### Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных Общества, сформированных по ОСБУ для некредитных финансовых организаций.</p> <p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением принципов, отмеченных в примечании 4.</p> <p>Использование разных баз оценки для разных классов активов предполагает, что характер или функции активов в этих классах различаются и, следовательно, что Общество представляет их как отдельные статьи.</p> <p>В соответствии с законодательством РФ по бухгалтерскому учету, Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях.</p>

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы,	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Общество использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ниже представлены основные допущения, относящиеся к будущим событиям, а также к основным источникам неопределенности оценок на отчетную дату, и несущие в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение текущего отчетного года:</p> <p>Резерв под обесценение финансовых активов</p> <p>При оценке резерва Общество использует модель «ожидаемых кредитных убытков», в соответствии с которой величина обесценения, признаваемая в составе прибыли или убытка, или в прочем совокупном доходе, оценивается в размере ожидаемых кредитных убытков вследствие возможных событий дефолта по финансовому инструменту. Оценка ожидаемых кредитных убытков основана на прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий и осуществляется с учетом оценки вероятности наступления событий дефолта и временной стоимости денег. Методика расчета резерва под обесценение основана на определении уровня кредитного риска по финансовому инструменту и его последующих изменений. Общество формирует свое экспертное суждение, основанное на имеющемся опыте и анализе вышеперечисленных факторов.</p> <p>Налогообложение</p> <p>Суммы отложенного 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 сумм 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.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами; и</li> <li>- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором потоками денежных средств.</li> </ul> <p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;</li> <li>- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга (SPPI).</li> </ul> <p>Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов как для получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и для продажи;</li> <li>- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга (SPPI).</li> </ul> <p>Общество может при первоначальном признании безотзывно классифицировать финансовый актив как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или значительно сокращает непоследовательность в применении принципов оценки или признания, которая в противном случае возникла бы при оценке активов или обязательств, или признании связанных с ними прибыли и убытков с использованием различных основ. Также при первоначальном признании Общество может принять не подлежащее пересмотру решение о представлении дальнейших изменений справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, который не удерживается для целей торговли и не является условным возмещением согласно МСФО (IFRS) 3, в составе прочего совокупного дохода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением следующих инструментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и условного возмещения, признанного приобретателем в сделке по объединению бизнеса;</li> <li>- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или, когда применяется подход продолжающегося участия в активе, договоров финансовой гарантии, а также принятых на себя обязательств предоставить заём по ставке процента ниже рыночной, которые учитываются в соответствии с указаниями МСФО (IFRS) 9.</li> </ul>
4	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом того, что Общество будет продолжать осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
5	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)	<p>В 2022 году в целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности в соответствии с Указанием Банка России от 25.02.2022 № 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» Банк России предоставил возможность некредитным финансовым организациям в период с 18.02.2022 до 31.12.2022 включительно использовать в качестве справедливой стоимости для ценных бумаг, приобретенных до 18.02.2022 - справедливую стоимость финансовых инструментов, сложившуюся по состоянию на 18.02.2022, а в случае их приобретения с 18.02.2022 по 31.12.2022 – стоимость приобретения. Общество воспользовалось данным послаблением.</p> <p>Начиная с 01.01.2023 года, данное послабление более не действует. В связи с этим описанный выше подход к переоценке вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, исключен из Учетной политики.</p> <p>С 01.01.2023 объекты, отвечающие критериям признания нематериальных активов (далее – НМА), подлежат признанию в составе НМА, если их стоимость превышает 100 000 тысяч рублей за единицу (без учета НДС). Расходы на приобретение (создание) объектов, отвечающих указанным критериям, стоимостью которых ниже или равна 100 000 тысячам рублей, в бухгалтерском учете признаются одновременно в составе текущих расходов.</p>
6	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.</p> <p>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Общество.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежные средства и эквиваленты денежных средств первоначально признаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость.</p> <p>Денежные средства и эквиваленты денежных средств, а также денежные средства, ограниченные к использованию, обесцениваются (или списываются) в случае, если не удовлетворяют критериям признания актива.</p>
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При первоначальном признании Общество оценивает средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной на сумму затрат по сделкам, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых активов.</p> <p>В качестве справедливой стоимости депозитов, размещенных на рыночных условиях, принимается сумма фактически переданных денежных средств. На дату первоначального признания депозита Общество осуществляет проверку процентной ставки по договору на соответствие рыночным условиям путем сопоставления с условиями по аналогичным депозитам, действующим на рынке. При проверке процентной ставки по депозиту на соответствие рыночным условиям используется диапазон значений рыночных ставок. Если фактически рассчитанная эффективная процентная ставка (далее – ЭПС) по депозиту находится в интервале между нижней и верхней границами диапазона, то справедливой стоимостью депозита при первоначальном признании признается его фактическая стоимость (сумма денежных средств, фактически переданных кредитной организации по договору банковского вклада (депозита)). В случае если процентная ставка по договору выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок по аналогичным депозитам, справедливой стоимостью депозита</p>



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>при первоначальном признании признается приведенная стоимость ожидаемых в будущем потоков денежных средств, дисконтированная с использованием текущей рыночной ставки процента, установленной в качестве ЭПС. Разница между справедливой стоимостью размещенного депозита, рассчитанной с использованием рыночной ставки процента, и ценой договора признается при первоначальном признании процентным доходом/расходом в отчете о финансовых результатах.</p>
9	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением финансовых активов.</p> <p>В случае, если справедливая стоимость приобретаемых финансовых активов при первоначальном признании существенно отличается от стоимости их приобретения, существенная разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения финансовых активов подлежит отражению в бухгалтерском учете в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Если справедливая стоимость приобретаемых финансовых активов подтверждается котировочной ценой на идентичный актив на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;</li> <li>- Во всех остальных случаях с момента первоначального признания финансового актива признается отложенная разница как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.</li> </ul> <p>После первоначального признания финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. Прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением следующих элементов, которые признаются в составе прибыли или убытка:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- процентный доход, рассчитываемый с использованием метода эффективной процентной ставки;</li> <li>- изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки и восстановление сумм, списанных на убытки; и</li> <li>- курсовые прибыли и убытки.</li> </ul> <p>В момент прекращения признания финансового актива, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>В случае, когда финансовый актив представляет собой инвестиции в долевые инструменты, прибыли и убытки признаются в составе прочего совокупного дохода. Однако дивиденды признаются в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда очевидно, что они представляют собой возврат части первоначальной стоимости инвестиции. Соответствующие суммы, признанные в составе прочего совокупного дохода, не реклассифицируются в состав прибыли или убытка ни при каких обстоятельствах.</p>
10	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании финансовые активы, за исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования, оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, при первоначальном признании определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением финансовых активов.</p> <p>Если справедливая стоимость приобретаемых финансовых активов при первоначальном признании существенно отличается от стоимости их приобретения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в случае, если определённая справедливая стоимость подтверждается котировкой с активного рынка в отношении идентичного актива или для определения справедливой стоимости использовался другой метод оценки, основанный исключительно на данных с наблюдаемых рынков, то Общество признаёт прибыль или убыток в сумме разницы между справедливой стоимостью финансового актива при его первоначальном признании и ценой приобретения;</li> <li>- в случае, если оценка справедливой стоимости не подтверждается результатами, полученными с использованием какого-либо метода оценки, основанного исключительно на данных с наблюдаемых рынков, то Общество корректирует балансовую стоимость данного финансового актива при его первоначальном признании на разницу между оценкой справедливой стоимости и ценой сделки.</li> </ul> <p>Торговая дебиторская задолженность, не имеющая значительного компонента финансирования (определённая в соответствии с МСФО (IFRS) 15), оценивается при первоначальном признании в размере цены сделки, как этот термин определён в МСФО (IFRS) 15, т.е. в сумме возмещения, которую Общество предполагает получить в обмен на передачу покупателю обещанных ему товаров или услуг, а не по справедливой стоимости.</p> <p>После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по амортизированной стоимости.</p> <p>Следующие элементы признаются в составе прибыли или убытка за период:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- процентный доход, рассчитываемый с использованием метода эффективной процентной ставки;</li> <li>- ожидаемые кредитные убытки и восстановление сумм, списанных на убытки; и</li> </ul>



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>- курсовые прибыли и убытки.</p> <p>В момент прекращения признания финансового актива возникающие при этом прибыль или убыток признаются в составе прибыли или убытка за период.</p>
11	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие активы принимаются к учету в случае, если они удовлетворяют требованиям признания активов. Оценка справедливой стоимости всех прочих финансовых активов и обязательств рассчитывается путем использования методов дисконтирования потоков денежных средств на основании предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования по аналогичным инструментам по состоянию на отчетную дату.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Начисление прочих расходов (затрат по сделке) производится равномерно.</p> <p>Справедливой стоимостью при первоначальном признании финансовых обязательств признаются суммы, фактически полученные Обществом по договорам. Общество признает доход (если рыночная ставка выше эффективной ставки процента) или расход (если рыночная ставка ниже эффективной ставки процента) от первоначального признания финансового обязательства, привлеченного на нерыночных условиях.</p> <p>После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. К финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых менее одного года, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, при их первоначальном признании дисконтирование может не применяться.</p> <p>Прибыли или убытки по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости, признаются в составе прибыли или убытка за период:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в момент прекращения признания соответствующего финансового обязательства; и</li> <li>- в процессе амортизации с использованием метода эффективной процентной ставки.</li> </ul> <p>Финансовое обязательство прекращает признаваться в учёте, когда оно погашается, т.е. оно исполняется, или аннулируется, или прекращается по истечении срока. Погашение обязательства может иметь место в случаях, когда:</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<ul style="list-style-type: none"> <li>- соответствующие суммы выплачиваются кредитору;</li> <li>- заёмщик юридически освобождается от первичной ответственности по финансовому обязательству; или</li> <li>- по договорённости между существующим кредитором и заёмщиком происходит замена одного долгового инструмента на другой, условия которого значительно отличаются от условий первого, или происходит значительное изменение условий существующего долгового инструмента (изменение/модификация условий).</li> </ul>
13	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Взаимозачёт и представление финансовых активов и финансовых обязательств в бухгалтерском балансе на нетто-основе осуществляется только в том случае, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Общество в настоящий момент времени имеет юридически защищённое «право на осуществление зачёта» признанных сумм, т.е. законное право урегулировать или аннулировать задолженность перед кредитором в полной сумме или частично посредством зачёта против неё суммы, подлежащей получению от кредитора; и</li> <li>- Общество намеревается:                             <ul style="list-style-type: none"> <li>- произвести расчёты на нетто-основе; или</li> <li>- реализовать соответствующий актив одновременно с погашением соответствующего обязательства.</li> </ul> </li> </ul>
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
14	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая сумму невозмещаемых налогов в случаях, предусмотренных налоговым законодательством.</p> <p>Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Общества, полученных по договорам дарения (безвозмездно), по договорам мены, признается справедливая стоимость данных объектов.</p> <p>Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Основные средства отражаются по фактической стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой оборудования, признаваемые по факту понесения, если они отвечают критериям признания.</p>
15	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями Общества.</p> <p>Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезного использования объектов основных средств. Начисление амортизации основных средств отражается в бухгалтерском учете ежемесячно, независимо</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>от финансовых результатов деятельности Общества. В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизации не приостанавливается в случае простоя или прекращения активного использования объекта, за исключением случаев, когда объект полностью самортизирован. Начисление амортизации происходит до даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Способ начисления амортизации объекта основных средств пересматривается в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.</p>
16	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объекта основных средств пересматривается в конце каждого отчетного года и определяется при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;</li> <li>- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;</li> <li>- морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основных средств;</li> <li>- количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Общество ожидает получить от использования основных средств.</li> </ul> <p>Общество использует следующие оценочные сроки полезного использования:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- мебель и принадлежности - 2-5 лет;</li> <li>- оргтехника и оборудование - 2-7 лет;</li> <li>- прочие основные средства - 2-5 лет.</li> </ul>
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
17	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>НМА признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ,</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;</li> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>- объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>В составе НМА могут признаваться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исключительные права на товарные знаки (логотип);</li> <li>- исключительные авторские права на программы для ЭВМ и базы данных;</li> <li>- неисключительные права пользования на программы для ЭВМ и базы данных;</li> <li>- лицензии с исключительным правом пользования;</li> <li>- лицензии с неисключительным правом пользования;</li> <li>- интернет-сайт;</li> <li>- прочие нематериальные активы.</li> </ul>
18	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>НМА принимается к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью НМА 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 НМА и обеспечении условий для использования НМА, включая сумму невозмещаемых налогов в случаях, предусмотренных налоговым законодательством.</p> <p>После первоначального признания НМА учитывается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.</p>
19	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным методом. Амортизация НМА начинается с даты, когда актив готов к использованию, то есть когда местоположение и состояние актива позволяют использовать его в соответствии с его назначением. Срок полезного использования НМА определяется Обществом по каждому объекту НМА.</p> <p>Анализ периода и метода амортизации НМА с определенным сроком полезного использования производится в конце каждого финансового года. Если расчетный срок полезного использования значительно отличается от прежних оценок, то производится изменение периода амортизации НМА. Если в расчетном графике потребления заключенных в активе будущих экономических выгод произошло изменение, то производится изменение метода амортизации. Амортизация НМА прекращается на дату прекращения его признания.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
20	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>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты, не включенные в оплату труда, работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников. К вознаграждениям работникам также относятся расходы на добровольное личное страхование (в том числе добровольное медицинское страхование) и негосударственное пенсионное обеспечение, оплату обучения, питания, лечения, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам (кредитам) и другие аналогичные вознаграждения.</p> <p>Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Расходы на премии признаются, если:                      - у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров;</p> <p>- величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена.</p>
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
21	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>Для целей бухгалтерского учета в качестве запасов принимаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- при выполнении работ;</li> <li>- при оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества;</li> <li>- при создании (изготовлении или восстановлении) объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества.</li> </ul> <p>Запасы, предназначенные для управленческих нужд, в том числе канцелярские и офисные принадлежности, не принимаются к учету. Затраты на их приобретение (создание) признаются Обществом расходами периода, в котором они были понесены.</p> <p>Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением.</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда Обществом в учетной политике определено иное на основании законодательства РФ) (по себестоимости).</p> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по себестоимости,</li> <li>- по чистой возможной цене продажи.</li> </ul> <p>Чистая возможная цена продажи - расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности Общества за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.</p> <p>Оценка чистой возможной цены продажи производится на конец каждого отчетного года, если совокупная стоимость запасов Общества на конец отчетного года превышает 100 млн рублей, а также на момент возникновения признаков снижения стоимости по отдельным группам запасов, если стоимость запасов в такой группе на конец отчетного периода превышает 50 млн рублей.</p>
22	МСФО (IAS) 1,	Порядок признания и последующего учета	<p>Оценочное обязательство (резерв) признается при одновременном выполнении следующих условий:</p>



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
	МСФО (IAS) 37	резервов - оценочных обязательств	<p>- Общество имеет текущее обязательство (юридическое или вмененное) в результате прошлого события;</p> <p>- вероятно, что погашение указанного обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;</p> <p>- сумма обязательства может быть надежно оценена.</p> <p>Оценочные обязательства (резервы) представляют собой обязательства с неопределенностью в отношении времени или суммы будущих затрат, необходимых для погашения обязательств.</p> <p>Если эти условия не выполняются, оценочный резерв признаваться не должен.</p>
23	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество использует единую модель учета договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе в качестве активов и обязательств. Согласно этой модели, Общество признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи.</p> <p>Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей. На обязательство по аренде начисляется процентный расход.</p>
24	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Торговая и прочая кредиторская задолженность классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.</p> <p>Авансы полученные, кредиторская задолженность по налогу на прибыль, а также прочие налоги к уплате не являются финансовыми обязательствами.</p> <p>Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, когда компания становится стороной по договору и, как следствие, имеет юридическое обязательство оплатить задолженность денежными средствами, обычно равна сумме вознаграждения, переданного другой стороне. В последующем учитывается в соответствии с принципом начисления по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>Финансовое обязательство перестает признаваться в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда оно исполняется, аннулируется либо когда истекает срок его действия (срок исковой давности).</p>
25	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал — совокупность средств (вкладов, взносов, долей), первоначально инвестированных собственниками в имущество на момент создания Общества для обеспечения его уставной деятельности в размерах, определенных учредительными документами.
26	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется в соответствии с действующим законодательством РФ.
27	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета,	При определении временных разниц остатки на балансовых счетах по учету капитала не используются.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
		прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы возникают в результате применения разных правил признания на конец отчетного периода (отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА), определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности).</p> <p>Под ОНО понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему РФ в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.</p> <p>Под ОНА понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вычитаемых временных разниц;</li> <li>- перенесенных на будущее налоговых убытков.</li> </ul> <p>Изменение требований законодательства РФ о налогах и сборах, изменение вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для признания отложенных налоговых активов, может являться причиной увеличения или уменьшения величины ОНО и ОНА.</p> <p>Величина ОНА определяется как произведение вычитаемых временных разниц и/или перенесенных на будущее налоговых убытков, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством РФ. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;</li> <li>- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.</li> </ul> <p>В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы ОНА, такая часть или вся сумма рассчитанного ОНА не подлежит признанию.</p> <p>Балансовая стоимость ОНА пересматривается не реже, чем раз в квартал, с учетом вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки.</p>





Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	<p>Возможность объявлять и выплачивать дивиденды попадает под регулирование действующего законодательства РФ.</p> <p>Дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из нераспределенной прибыли на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты либо были объявлены после отчетной даты, но до даты опубликования финансовой отчетности.</p>

**Примечание 5. Денежные средства**

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	250 295	49	250 246	133 848	3	133 845
<b>2</b>	<b>Итого</b>	<b>250 295</b>	<b>49</b>	<b>250 246</b>	<b>133 848</b>	<b>3</b>	<b>133 845</b>

5.1.1. По состоянию на 31 марта 2023 года у Общества были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31 декабря 2022 года: в 2 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 25 025 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 13 384 тысячи рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 235 583 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 133 796 тысяч рублей), или 94 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2022 года: 99 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2023 года отсутствовали (на 31 декабря 2022 года: отсутствовали).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	250 246	133 845
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	99	99
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>250 345</b>	<b>133 944</b>

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	228 805	233 120
2	не раскрывается	228 805	233 120
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>228 805</b>	<b>233 120</b>

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

## Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	94 423	290	94 133	92 090	283	91 807
2	Прочая дебиторская задолженность	66	0	66	58	0	58
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>94 489</b>	<b>290</b>	<b>94 199</b>	<b>92 148</b>	<b>283</b>	<b>91 865</b>

12.1.1. По состоянию на 31 марта 2023 года дебиторская задолженность клиентов, главным образом, представлена задолженностью за услуги по управлению закрытым паевым инвестиционным фондом (далее – «ЗПИФ») в сумме 75 500 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 72 522 тысячи рублей), а также задолженностью за осуществление функций единоличного исполнительного органа в сумме 18 431 тысяча рублей (на 31 декабря 2022 года: 19 105 тысяч рублей). Согласно условиям договоров, задолженность оплачивается в периоде, следующим за отчетным.

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

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
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6
<b>1</b>	<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:</b>	<b>0</b>	<b>116 340</b>	<b>69</b>	<b>116 409</b>
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	127	149 476	69	149 672
3	накопленная амортизация	(127)	(33 136)	0	(33 263)
4	Выбытие	0	0	(69)	(69)
5	Амортизация	0	(8 193)	0	(8 193)
<b>6</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 марта 2022 года, в том числе:</b>	<b>0</b>	<b>108 147</b>	<b>0</b>	<b>108 147</b>
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	127	149 476	0	149 603
8	накопленная амортизация	(127)	(41 329)	0	(41 456)
<b>9</b>	<b>Балансовая стоимость на 1 января 2023 года, в том числе:</b>	<b>0</b>	<b>84 530</b>	<b>0</b>	<b>84 530</b>
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	127	151 133	0	151 260
11	накопленная амортизация	(127)	(66 603)	0	(66 730)
12	Амортизация	0	(8 333)	0	(8 333)
<b>13</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года, в том числе:</b>	<b>0</b>	<b>76 197</b>	<b>0</b>	<b>76 197</b>
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	127	151 133	0	151 260
15	накопленная амортизация	(127)	(74 936)	0	(75 063)

По состоянию на 31 марта 2023 года балансовая стоимость объектов основных средств, полученных некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование по договору субаренды нежилого помещения, составляет 76 197 тысяч рублей (на 31 марта 2022 года: 108 147 тысяч рублей), накопленная амортизация составила 74 936 тысячи рублей (на 31 марта 2022 года: 41 329 тысяч рублей).

**Примечание 20. Прочие активы**

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	1	0	1
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 717	0	3 717	3 861	0	3 861
3	Запасы	0	0	0	9	0	9
4	Прочее	0	0	0	24	0	24
<b>5</b>	<b>Итого</b>	<b>3 717</b>	<b>0</b>	<b>3 717</b>	<b>3 895</b>	<b>0</b>	<b>3 895</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года в составе расчетов с поставщиками и подрядчиками отражены расчеты по договору субаренды помещений в размере 1 985 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 985 тысяч рублей) и выданные авансы по договору добровольного медицинского страхования в размере 1 223 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 1 143 тысячи рублей).

**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	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	84 745	93 019
<b>2</b>	<b>Итого</b>	<b>84 745</b>	<b>93 019</b>

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	7,50%	2025	7,50%	2025

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	6 624	7 371
<b>2</b>	<b>Итого</b>	<b>6 624</b>	<b>7 371</b>

По состоянию на 31 марта 2023 года в составе кредиторской задолженности отражена задолженность по договору на предоставление бухгалтерских услуг, юридического, административно-хозяйственного и кадрового сопровождения в сумме 3 402 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 3 631 тысяча рублей), по договору на аудиторские услуги в сумме 1 567 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 861 тысяча рублей), по договору на оказание комплекса услуг в области бухгалтерского, кадрового сопровождения и управления рисками в сумме 1 293 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 815 тысяч рублей), по договору на услуги по строительному контролю отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: 1 606 тысяч рублей).

**Примечание 29. Прочие обязательства**

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	53 554	28 339
2	Расчеты по социальному страхованию	17 330	5 645
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 869	2 942
4	Прочее	12	11
<b>5</b>	<b>Итого</b>	<b>74 765</b>	<b>36 937</b>

### Примечание 30. Капитал

По состоянию на 31 марта 2023 года уставный капитал Общества составляет 81 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 81 000 тысяч рублей).

### Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством РФ, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 1 квартала 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. На 31 марта 2023 года минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 36 599 тысяч рублей.

31.4. На 31 марта 2023 года величина собственных средств Общества составляет 142 094 тысячи рублей (на 31 декабря 2022 года: 193 318 тысяч рублей).

### Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 310	8 571
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	5 237	4 298
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 073	4 273
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>8 310</b>	<b>8 571</b>

Процентные доходы за 1 квартал 2023 года в размере 5 237 тысяч рублей представлены процентами по облигациям федерального займа (за 1 квартал 2022 года: 4 298 тысяч рублей), а также процентами по минимальным неснижаемым остаткам на расчетных счетах в составе денежных средств и их эквивалентов в сумме 3 073 тысячи рублей (за 1 квартал 2022 года: 4 273 тысячи рублей).

### Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4
<b>Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	192 671	183 407
<b>2</b>	<b>Итого</b>	<b>192 671</b>	<b>183 407</b>
<b>Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
3	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	15 557	11 618
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>15 557</b>	<b>11 618</b>



Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4
<b>5</b>	<b>Всего</b>	<b>208 228</b>	<b>195 025</b>

В 1 квартале 2023 года выручка от оказания услуг по доверительному управлению представлена вознаграждением управляющей компании по договору с ЗПИФ в размере 192 671 тысяча рублей (за 1 квартал 2022 года: 183 407 тысяч рублей).

В 1 квартале 2023 года прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг представлена вознаграждением управляющей компании по договорам о передаче полномочий единоличного исполнительного органа в размере 15 557 тысяч рублей (за 1 квартал 2022 года: 11 618 тысяч рублей).

#### Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	71 848	72 018
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	22 145	21 554
3	Прочее	84	3
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>94 077</b>	<b>93 575</b>

42.1.1. В 1 квартале 2023 года начисления вознаграждений работникам по итогам года не производились (за 1 квартал 2022 года: отсутствовали).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 1 квартал 2023 года включают расходы на установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 22 145 тысяч рублей (за 1 квартал 2022 года: 21 554 тысячи рублей).

#### Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	0	15
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9	10
3	Расходы на технические услуги	0	6 435
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>9</b>	<b>6 460</b>

**Примечание 44. Процентные расходы**

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	1 650	2 172
<b>2</b>	<b>Итого</b>	<b>1 650</b>	<b>2 172</b>

Процентные расходы за 1 квартал 2023 года включают процентные расходы по обязательствам по аренде, начисляемые в соответствии с МСФО (IFRS) 16, в сумме 1 650 тысяч рублей (за 1 квартал 2022 года: 2 172 тысячи рублей).

**Примечание 46. Общие и административные расходы**

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	186	281
2	Амортизация основных средств	8 333	8 193
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	13	0
4	Расходы по аренде	1 840	1 676
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 531	1 851
6	Расходы на рекламу и маркетинг	75	52
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	12 484	9 120
8	Командировочные расходы	86	106
9	Штрафы, пени	3	0
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	40	297
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 552	2 408
12	Прочие административные расходы	383	152
<b>13</b>	<b>Итого</b>	<b>27 526</b>	<b>24 136</b>

46.1.1. Расходы на юридические и консультационные услуги за 1 квартал 2023 года, главным образом, включали в себя расходы по договорам на предоставление бухгалтерских услуг, юридического, административно-хозяйственного и кадрового сопровождения в сумме 12 316 тысяч рублей (за 1 квартал 2022 года: 9 120 тысяч рублей).

Расходы по амортизации основных средств за 1 квартал 2023 года включали в себя расходы по амортизации активов в форме права пользования в сумме 8 333 тысячи рублей (за 1 квартал 2022 года: 8 193 тысячи рублей).

Расходы на профессиональные услуги за 1 квартал 2023 года включали в себя расходы на аудиторские услуги в сумме 1 531 тысяча рублей (за 1 квартал 2022 года: 1 851 тысяча рублей).

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

 Остатки по операциям со связанными сторонами  
 на 31 марта 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства	0	0	235 583	14 663	250 246
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	0	228 805	228 805
3	долговые инструменты	0	0	0	228 805	228 805
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	94 229	0	94 229
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	99	0	99
6	дебиторская задолженность	0	0	94 130	0	94 130
7	Прочие активы	1 985	0	0	1 225	3 210
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	88 147	0	1 293	216	89 656
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	84 745	0	0	0	84 745
10	кредиторская задолженность	3 402	0	1 293	216	4 911
11	Прочие обязательства	0	10 447	0	0	10 447

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своим материнским предприятием, ключевым управленческим персоналом, компаниями под общим контролем, а также с прочими связанными сторонами. Эти операции включали: размещение денежных средств на счетах, инвестирование в ценные бумаги, аренду, доверительное управление, оказание услуг, выплату вознаграждения ключевому управленческому персоналу. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

 Остатки по операциям со связанными сторонами  
 на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства	0	0	113 317	20 528	133 845
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	0	0	0	233 120	233 120

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	через прочий совокупный доход, в том числе:					
3	долговые инструменты	0	0	0	233 120	233 120
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	91 925	0	91 925
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	99	0	99
6	дебиторская задолженность	0	0	91 826	0	91 826
7	Прочие активы	1 985	0	0	1 146	3 131
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	96 650	0	2 421	220	99 291
9	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	93 019	0	0	0	93 019
10	кредиторская задолженность	3 631	0	2 421	220	6 272
11	Прочие обязательства	0	14 062	0	0	14 062

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за период с 1 января по 31 марта 2023 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	3 020	5 199	8 219
2	процентные доходы	0	0	3 073	5 237	8 310
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	0	0	(53)	1	(52)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые	0	0	0	(39)	(39)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	208 228	0	208 228
6	Расходы на персонал	0	(17 928)	0	0	(17 928)
7	Прямые операционные расходы	0	0	259	15	274
8	Процентные расходы	(1 650)	0	0	0	(1 650)
9	Общие и административные расходы	(9 607)	0	(2 731)	(93)	(12 431)
10	Прочие доходы	0	0	982	0	982

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за период с 1 января по 31 марта 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	3 997	3 827	7 824
2	процентные доходы	0	0	4 273	4 298	8 571
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	0	0	(276)	(2)	(278)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	0	(469)	(469)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	195 025	0	195 025
6	Расходы на персонал	0	(14 684)	0	0	(14 684)
7	Прямые операционные расходы	0	0	(4 711)	(10)	(4 721)
8	Процентные расходы	(2 172)	0	0	0	(2 172)
9	Общие и административные расходы	(6 706)	0	(2 467)	(336)	(9 509)
10	Прочие доходы	0	0	0	6	6

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За период с 1 января по 31 марта 2023 г.	За период с 1 января по 31 марта 2022 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	17 928	14 684

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

По состоянию на дату утверждения и подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исполняющий обязанности  
генерального директора  
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

«21» апреля 2023 г.