



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
за 2022 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Инвестиционная компания «Грандис Капитал»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** (ОГРН 1077758757010, адрес: 115054 г. Москва, ул. Валовая д.35), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала НФО за 2022 год, отчета о потоках денежных средств НФО за 2022 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2022 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты за 2022 год и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления - примечание 41 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность **Общества с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»** а также в связи с повышенным вниманием пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности к данному показателю.

В составе выручки представлены: выручка от оказания услуг по доверительному управлению; выручка от оказания услуг по деятельности депозитария; комиссионные доходы от брокерской деятельности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг; изучение системы внутреннего контроля за отражением выручки; проведение проверки определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров и периодов ее признания; получение на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов и выборочное тестирование ее погашения после отчетной даты; проведение анализа и оценки действующих процедур по подтверждению базовых показателей, используемых для расчета вознаграждения, в случаях, где это применимо. Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 (финансовой) отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются

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

**Руководитель аудиторской организации
Генеральный директор**

Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОРНЗ - 21606076912)

**Руководитель аудита,
по результатам которого выдано
аудиторское заключение независимого
аудитора**

Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОРНЗ - 21606076912)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ – 11606057043

«09» марта 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 183 799	541 172
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		126 876	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	126 876	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		1 617 044	1 693 381
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 371 809	645 957
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	44 093	2 644
11	дебиторская задолженность	12	201 142	1 044 779
17	Нематериальные активы	18	1 832	1 870
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	26 823	3 349
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	6	24
20	Отложенные налоговые активы	48	-	3 032
21	Прочие активы	20	2 150	2 081
22	Итого активов		2 958 530	2 244 908
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 649 152	819 619
27	средства клиентов	23	1 625 803	818 338
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	20 547	30
30	кредиторская задолженность	26	2 802	1 252
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	129 142	183 579
34	Отложенные налоговые обязательства	48	14 913	-
36	Прочие обязательства	29	26 443	11 872
37	Итого обязательств		1 819 649	1 015 071
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 067 282	1 158 238

52	Итого капитала		1 138 881	1 229 837
53	Итого капитала и обязательств		2 958 530	2 244 908

Генеральный директор

Козаков Михаил Львович

28 февраля 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	541 172	48 772
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том		1 693 381	282 457
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	645 957	180 843
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 644	2 465
11	дебиторская задолженность	12	1 044 779	99 150
17	Нематериальные активы	18	1 870	2 221
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 349	16 490
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	24	6 532
20	Отложенные налоговые активы	48	3 032	2 002
21	Прочие активы	20	2 081	1 943
22	Итого активов		2 244 908	360 418
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		819 619	167 477
27	средства клиентов	23	818 338	153 760
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	30	12 818
30	кредиторская задолженность	26	1 252	899
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	183 579	-
36	Прочие обязательства	29	11 872	8 755
37	Итого обязательств		1 015 071	176 232
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	60 010	60 010
39	Добавочный капитал	30	11 590	11 590
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 158 238	112 586
52	Итого капитала		1 229 837	184 186
53	Итого капитала и обязательств		2 244 908	360 418

Генеральный директор

28 февраля 2023 г.



Козаков Михаил Львович

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		132 284	1 921
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	69 393	-
4	процентные доходы	34	37 586	5 773
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(2 244)	(2 562)
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	27 549	(1 290)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 405 539	1 430 671
16	Расходы на персонал	42	(122 272)	(64 595)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 826)	(1 605)
18	Процентные расходы	44	(2 298)	(434)
20	Общие и административные расходы	46	(34 423)	(31 269)
22	Прочие доходы	47	6 969	2
23	Прочие расходы	47	(6 313)	(846)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 377 659	1 333 846
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(278 615)	(266 794)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(260 671)	(267 823)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(17 944)	1 029
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 099 044	1 067 052
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 099 044	1 067 052

Генеральный директор
28 февраля 2023 г.

Козаков Михаил Львович

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2022 г.**

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»
ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости и через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости и через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112 586	184 186

4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112 586	184 186
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 067 052	1 067 052
13	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21 000)	(21 000)
14.1	Остаток на 31.12.2021 г.	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 158 638	1 230 238
15	Остаток на 01.01.2022 г.	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 158 638	1 230 238
17	Изменения вследствие изменения учетной политики	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(401)	(401)
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 158 238	1 229 837
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 099 044	1 099 044
27	Прочие распределения в пользу акционеров (участников)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 190 000)	(1 190 000)
29	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:	60 010	11 590	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 067 282	1 138 881

Генеральный директор

28 февраля 2023 г.



Козаков Михаил Львович

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286560000	82407984	1077758757010	x

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

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Грандис Капитал»

ООО «ИК «Грандис Капитал»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 115054 г.Москва, ул.Валовая д.35

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(50 400)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		196 665	125 150
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(36 599)	(27 206)
6	Проценты уплаченные		(2 298)	(434)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		5 392 936	195 133
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(4 773 213)	4 099 594
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(106 426)	(60 531)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(205)	(294)
11	Уплаченный налог на прибыль		(315 091)	(77 736)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 549 815	(3 731 176)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 855 184	522 500
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 577)	(215)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(746)	(530)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 323)	(745)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(1 190 000)	(21 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 137)	(12 782)

42	Прочие поступления от финансовой деятельности		408	401
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 199 729)	(33 381)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 650 132	488 374
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	(105 165)	5 608
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	542 911	48 929
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 087 878	542 911

Генеральный директор

Козаков Михаил Львович

28 февраля 2023 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2022 год

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

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

Таблица 2.1. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1. Основы составления отчетности

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

Таблица 4.1. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Примечание 5. Денежные средства

Таблица 5.1. Денежные средства

Таблица 5.2. Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.4. Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.5. Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств

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

Таблица 6.1. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2. Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.3. Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах

Таблица 10.3. Выверка изменений резерва под обесценение средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.3. Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств

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

Таблица 12.1. Дебиторская задолженность

Таблица 12.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1. Нематериальные активы

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1. Основные средства и капитальные вложения в них

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1. Прочие активы

Таблица 20.2. Анализ изменений запасов

Таблица 20.3. Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

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

Таблица 23.1. Средства клиентов

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

Таблица 24.1. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.3. Анализ процентных ставок и сроков погашения

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

Таблица 26.1. Кредиторская задолженность

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1. Прочие обязательства

Примечание 31. Управление капиталом

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

Таблица 32.1. 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

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1. Процентные доходы

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

Таблица 37.1. Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

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

Таблица 39.1. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1. Расходы на персонал

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1. Прямые операционные расходы

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1. Процентные расходы

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1. Общие и административные расходы

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Таблица 47.1. Прочие доходы

Таблица 47.2. Прочие расходы

Примечание 47.1. Аренда

Таблица 47.1.1. Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3. Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Примечание 48. Налог на прибыль

Таблица 48.1. Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.2. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.4. Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Примечание 52. Управление рисками

Таблица 52.1. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.4. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств выданных и прочих размещенных средств

Таблица 52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 52.6. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: Дебиторской задолженности

Таблица 52.8. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 52.12. Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

Таблица 52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.15. Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам

Примечание 54. Условные обязательства

Таблица 54.1. Условные обязательства и активы

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.1. Уровни в иерархии справедливой стоимости, которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Таблица 58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	077-11116-10000 077-11120-010000 077-11128-0000100 077-11124-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2008-04-01
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская деятельность; Дилерская деятельность; Депозитарная деятельность; Деятельность по управлению ценными бумагами
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)	Материнской компании нет. Конечный владелец (бенефициар) - Волков Максим Сергеевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Материнской компании нет.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
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	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115054, г. Москва ул.Валовая д.35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	30
15	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	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 4-м квартале 2022 года Банк России оставил ключевую процентную ставку без изменений, в размере 7,5%. В своем пресс-релизе от 16 декабря 2022 года регулятор отметил умеренный рост цен и сдержанный потребительский спрос. Однако также отмечено, что проинфляционные риски превалируют над дезинфляционными, что напрямую связано с продолжающимся ухудшением условий внешней торговли и корректировкой бюджетной политики. В 2023 году Банк России прогнозирует инфляцию в районе 5-7%, и возврат к таргету (4%) к 2024 году. Перестройка экономики и структурного спроса, ценовые ограничения и проблемы с поставками оборудования по-прежнему выступают одними из главных факторов неопределенности.</p> <p>Вместе с тем продолжается замедление мировой экономики. Последние данные по настроениям производителей находятся на самых низких значениях со времен мирового финансового кризиса в 2008 году. В США и ЕС ожидается пик повышения процентных ставок к середине 2023 года. После этого, по заявлению регуляторов, высокие ставки будут сохранены на неопределенный промежуток времени, и дальнейшие шаги по снижению ставки или возврата к QE будут зависеть от темпов роста инфляции. Проинфляционным фактором риска здесь может выступить Китай, в котором отмена карантинных ограничений может привести к повышению спроса и, как следствие, росту цен, в том числе на сырьевые товары.</p> <p>При этом текущую ситуацию на рынке сырьевых товаров с точки зрения ценообразования пока нельзя назвать благоприятной для российской экономики. Относительно теплая зима в европейском регионе позволила снизить цены на энергоносители, а замедляющийся спрос на готовую продукцию в количественном выражении оказывает понижающее давление и на другие сырьевые ресурсы. На протяжении первого квартала 2023 года Компания планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким уровнем риска, в иностранную валюту, а также заключать сделки на денежном рынке в соответствии с утвержденными лимитами и параметрами риска.</p> <p>В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Компании, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра предоставляемых клиентам услуг.</p> <p>Компания, по мнению ее руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При подготовке отчетности Компания руководствовалась требованиями Положения Банка России от 03.02.2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых, осуществляется по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о финансовом результате.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Компанией был осуществлен ретроспективный пересчет информации на начало предшествующего отчетного периода, в связи с вступлением в силу изменений в ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Влияние на прибыль Компании незначительное и составляет 401 тыс. рублей.

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, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Компанией применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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)	Компания производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Компании и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Определение срока аренды. Оценка уровня иерархии справедливой стоимости. Оценка налоговых обязательств. Оценка резервов под ожидаемые кредитные убытки (далее – «резерв под обесценение») в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах. Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости. Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «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» Отчета о финансовых результатах.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Компания применяет МСФО (IFRS) 9. Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. <p>Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Компанией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков.</p>
---	--	---	--

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода.</p> <p>Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в отчете о прибылях и убытках как доход или убыток от курсовых разниц.</p> <p>Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету, курсовые разницы отсутствуют.</p> <p>Официальный курс Банка России составлял:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.12.2021 г. - 73,8757 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2021 г. - 90,6824 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2021 г. - 95,2640 руб. за 10 гонконгских долларов. - по состоянию на 31.12.2021 г. - 11,6503 руб. за китайский юань. <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.12.2022 г. - 70,3375 руб. за доллар США. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 75,6553 руб. за Евро. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 90,3965 руб. за 10 гонконгских долларов. - по состоянию на 31.12.2022 г. - 98,9492 руб. за 10 китайских юаней.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Компания внесла в учетную политику на 2022 год ряд изменений, с учетом вступления в силу с 1 января 2022 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете", а также с учетом изменений в Положения Банка России от 22.03.2018 № 635-П, Положение Банка России 22.09.2015 № 492-П и Положение Банка России от 02.09.2015 № 486-П, Положение Банка России от 03.02.2016 № 532-П. Введены новые счета по учету накопленного обесценения основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционного имущества. Разрешается не учитывать в составе основных средств активы, стоимость которых ниже установленного лимита. Определены требования к составлению, подписанию, правке, хранению регистров бухгалтерского учета и первичной учетной документации. Были внесены изменения в связи с вступлением в силу изменений в ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".</p> <p>С 1 января 2022 года вступили в силу правки к ряду МСФО. В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Внесены правки в МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Данная правка запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию. Внесены изменения в МСФО (IAS) 37. Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта.</p>

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	Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Изменения в МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» с редакции июня 2020 года, с поправками к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», устанавливают порядок и принципы признания, представления, оценки, раскрытия информации по страховым договорам с учетом правок 2020 года. Компания не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность. Кроме того, с 1 января 2023 года планируется переиздания Положения Банка России от 24.03.2020 № 713-П "О плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций и порядке его применения" (не вступившего в силу), будут введены новые как балансовые, так и внебалансовые счета, введены нормы о первичных документах.
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	При отражении денежных средств и их эквивалентов Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Эквиваленты денежных средств включают средства на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведен в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного РЕПО или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные).
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	не применимо
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизуемой стоимости, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещённых средств, и дебиторской задолженности. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Компания оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015 г. Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляется по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в первую очередь используются наблюдаемые рыночные данные. При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются наблюдаемые параметры и иные методы оценки.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Компания оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение 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)	не применимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>При отражении основных средств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015г. и требованиями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".</p> <p>Компания, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020 относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Затраты на приобретение объектов основных средств, имеющих стоимость ниже стоимостного критерия как критерия существенности для определения объекта учета, Компания признает в составе расходов в том периоде, в котором они были понесены.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Компания при первоначальном признании устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств:</p> <p>Компьютеры и оргтехника - 1-10 Офисное оборудование - 1-15 Мебель и принадлежности - 5-7</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>При невыполнении одного из условий признания расходы на нематериальные активы списываются на расходы периода.</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 учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Компанией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Компании.</p> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов 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 порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Компания может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Все нематериальные активы делятся на две категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> • активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; • активы с неопределенным сроком использования, которые не амортизируются
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Все нематериальные активы Компании представляют собой</p> <ul style="list-style-type: none"> - активы с определенным сроком использования, которые амортизируются; <p>Сроком полезного использования для нематериальных активов с определенным сроком использования является период, на протяжении которого Компания предполагает использовать этот актив.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Компанией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Компания намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Компания способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. <p>Если Компания не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Компании, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода.</p> <p>Затраты, первоначально признанные Компанией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости 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	При отражении расходов на персонал Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г. Компания отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Компании, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы отражаются в том периоде, когда соответствующие расходы были фактически начислены.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Компании рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. 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. Запасы, которые использует для управленческих нужд, списываются сразу в расходы отчетного периода (п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>При отражении резервов – оценочных обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г.</p> <p>Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Условные обязательства, не признанные в качестве обязательства, представляют собой:</p> <ul style="list-style-type: none"> - либо возможные обязательства, поскольку наличие у Компании существующего обязательства, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды, еще требует подтверждения; - либо существующие обязательства, которые не удовлетворяют критериям признания, или в отношении которых не представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, или невозможно привести достаточно надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв – оценочное обязательство признается Компанией при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Компании (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>При отражении договоров аренды Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 635-П от 22.03.2018г. и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учета аренды".</p> <p>Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией на дату начала аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки по заемным средствам Компания использует потенциальную ставку привлечения заемных средств в аналогичной сумме и на аналогичный срок или ключевую ставку Банка России в случае, если определить ставку по привлеченным средствам не представляется возможным.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	У Компании отсутствуют договора краткосрочной аренды и объекты с низкой стоимостью.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При отражении кредиторской задолженности Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015г.</p> <p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказании услуг Компанией в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг.</p> <p>Кредиторская задолженность – задолженность Компании перед контрагентами, персоналом Компании, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность.</p> <p>Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Компания становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	не применимо
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>При отражении отложенных активов и обязательств Компания руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015г.</p> <p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Компания ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала.</p> <p>Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. В той мере, в которой Компания не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p>
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Компания отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания участников о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между участниками.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 320	13	2 307	2 540	10	2 530
5	Прочие денежные средства	1 185 558	4 065	1 181 492	540 371	1 729	538 642
6	Итого	1 187 878	4 079	1 183 799	542 911	1 739	541 172

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остатки денежных средств Компании были размещены в четырех российских кредитных организациях (на 31 декабря 2021 г. – в трех). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2022 г. составляла 1 187 878 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 542 911 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Прочие денежные средства» отражены денежные средства на специальных брокерских и депозитарных счетах Компании, открытых в российских кредитных организациях, а также на счетах типа «С».

Сумма средств клиентов, которые не предоставили право использовать средства, размещенные на указанных счетах, в интересах Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 8 748 140 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 53 934 тыс. руб.).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 183 799	541 172
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	900 000	-
4.1	Прочее	4 079	1 739
5	Итого	2 087 878	542 911

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

тыс.руб

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:	2 540	-	540 371	542 911
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 540	-	540 371	542 911
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 747 840	-	15 114 893	20 862 733
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 747 840	-	15 114 893	20 862 733
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	5 748 060	-	14 469 707	20 217 767
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 748 060	-	14 469 707	20 217 767
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 320	-	1 185 558	1 187 878
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 320	-	1 185 558	1 187 878

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (сравнительные данные)

Таблица 5.4

тыс.руб

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 сравнительного отчетного периода, в том числе:	1 758	-	47 171	48 929
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 758	-	47 171	48 929
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 209 762	-	42 759 951	43 969 713
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 209 762	-	42 759 951	43 969 713
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 208 981	-	42 266 751	43 475 731
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 208 981	-	42 266 751	43 475 731
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:	2 540	-	540 371	542 911
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 540	-	540 371	542 911

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	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:	10	-	1 729	1 739
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	1 729	1 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	22	-	4 846	4 868
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	22	-	4 846	4 868
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	18	-	2 510	2 528
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	-	2 510	2 528
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	13	-	4 065	4 079
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13	-	4 065	4 079

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам (сравнительные данные)

Таблица 5.5

тыс.руб

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 сравнительного периода, в том числе:	7	-	151	158
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	-	151	158
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12	-	1 721	1 733
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12	-	1 721	1 733
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	8	-	143	151
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	-	143	151
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	10	-	1 729	1 739
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	1 729	1 739

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

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

Таблица 6.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	126 876	-
6	Итого	126 876	-

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том	126 876	-
6	Правительства Российской Федерации	126 876	-
12	Итого	126 876	-

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	901 646	-	901 646	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	449 566	1 573	447 993	601 694	1 504	600 190
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 000	70	19 930	27 469	69	27 400
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 382	142	2 240	18 483	116	18 368
13	Итого	1 373 595	1 785	1 371 809	647 646	1 688	645 957

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Компании.

Компания не имеет возможности воспользоваться в кратчайшие сроки средствами в клиринговых организациях, предназначенных для исполнения обязательств, допущенных к клирингу.

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	601 694	27 469	-	18 483	-	647 646
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	601 694	27 469	-	18 483	-	647 646
6	Поступление финансовых активов, в том	-	901 646	-	-	-	-	47 383 360	48 904	-	119 764	-	48 453 675
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	901 646	-	-	-	-	47 383 360	48 904	-	119 764	-	48 453 675
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(47 535 487)	(56 373)	-	(135 865)	-	(47 727 726)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(47 535 487)	(56 373)	-	(135 865)	-	(47 727 726)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	901 646	-	-	-	-	449 566	20 000	-	2 382	-	1 373 595
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	901 646	-	-	-	-	449 566	20 000	-	2 382	-	1 373 595

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	122 639	14 775	-	44 120	-	181 535
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	122 639	14 775	-	44 120	-	181 535
6	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	-	53 140 147	15 831	-	370 007	-	53 525 984

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	53 140 147	15 831	-	370 007	-	53 525 984
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(52 661 092)	(3 137)	-	(395 644)	-	(53 059 873)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(52 661 092)	(3 137)	-	(395 644)	-	(53 059 873)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	601 694	27 469	-	18 483	-	647 646
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	601 694	27 469	-	18 483	-	647 646

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	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 клирингового обеспечения														
	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)														
	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях														
	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях														
	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения														
	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)														
	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами														
	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами														
	Прочие средства														
	Итого														

1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 504	69	-	116	-	1 688
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 504	69	-	116	-	1 688
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 573	70	-	182	-	1 825
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 573	70	-	182	-	1 825
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(1 504)	(69)	-	(155)	-	(1 728)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(1 504)	(69)	-	(155)	-	(1 728)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 573	70	-	142	-	1 785
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 573	70	-	142	-	1 785

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

Таблица 10.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	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 клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	307	37	-	349	-	692
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	307	37	-	349	-	692
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 535	32	-	81	-	1 648
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 535	32	-	81	-	1 648
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(337)	-	-	(314)	-	(652)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(337)	-	-	(314)	-	(652)

36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	1 504	69	-	116	-	1 688
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	1 504	69	-	116	-	1 688

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7-8	1-30	-	-

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 875	198	2 677	2 871	227	2 644
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	41 416	-	41 416	-	-	-
8	Итого	44 291	198	44 093	2 871	227	2 644

По состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года по статье "Займы выданные и прочие размещенные денежные средства" бухгалтерского баланса отражена сумма обеспечительного (гарантийного) платежа по финансовой аренде. Контрагентом по данному договору аренды является ООО "Валовая 37".

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 871	-	2 871
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 871	-	2 871
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 053	27 516 156	27 517 209
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 053	27 516 156	27 517 209

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1 049)	(27 474 740)	(27 475 790)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(1 049)	(27 474 740)	(27 475 790)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	2 875	41 416	44 291
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 875	41 416	44 291

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

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 718	-	2 718
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 718	-	2 718
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	153	-	153
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	153	-	153
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	2 871	-	2 871
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 871	-	2 871

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам в данном и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	227	-	227
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	227	-	227
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(29)	-	(29)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(29)	-	(29)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	198	-	198
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	198	-	198

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

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	253	-	253
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	253	-	253
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(26)	-	(26)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(26)	-	(26)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	227	-	227
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	227	-	227

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	16 025	-	16 025	714	-	714
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	34	3	32
6	Прочая дебиторская задолженность	185 116	-	185 116	1 044 034	-	1 044 034
7	Итого	201 142	-	201 142	1 044 782	3	1 044 779

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской, депозитарной деятельности и деятельности по управлению активами. По состоянию на 31 декабря 2022 г. дебиторская задолженность клиентов по брокерским и депозитарным договорам составляет 16 025 тыс. рублей, по договорам доверительного управления 185 116 тыс. рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

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:	714	-	-	34	1 044 034	1 044 782
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	714	-	-	34	1 044 034	1 044 782
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	928 151	-	-	-	630 773	1 558 924

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	928 151	-	-	-	630 773	1 558 924
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(912 839)	-	-	(34)	(1 489 691)	(2 402 564)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(912 839)	-	-	(34)	(1 489 691)	(2 402 564)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	16 025	-	-	-	185 116	201 142
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 025	-	-	-	185 116	201 142

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2
тыс.руб

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 сравнительного периода, в том числе:	118	-	-	-	99 031	99 150
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	118	-	-	-	99 031	99 150
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 924	-	-	369	1 425 727	1 439 020
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 924	-	-	369	1 425 727	1 439 020
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 328)	-	-	(334)	(480 725)	(493 388)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 328)	-	-	(334)	(480 725)	(493 388)

36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	714	-	-	34	1 044 034	1 044 782
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	714	-	-	34	1 044 034	1 044 782

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

тыс.руб

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:	-	-	-	3	-	3
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	3	-	3
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(3)	-	(3)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(3)	-	(3)

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

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	28	-	28
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	28	-	28
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	(25)	-	(25)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	(25)	-	(25)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	3	-	3
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	3	-	3

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	2 232	1 215	45	3 491
2	Накопленная амортизация	(1 150)	(75)	(45)	(1 270)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	1 082	1 139	-	2 221
4	Поступление	139	365	21	525
8	Амортизационные отчисления	(617)	(260)	-	(877)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	604	1 245	21	1 870
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	2 371	1 580	66	4 016
15	Накопленная амортизация	(1 767)	(335)	(45)	(2 147)
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	2 371	1 580	66	4 016
15.2	Накопленная амортизация	(1 767)	(335)	(45)	(2 147)
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	604	1 245	21	1 870
17	Поступление	600	127	24	750
21	Амортизационные отчисления	(451)	(333)	(4)	(788)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	753	1 039	41	1 832
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	2 971	1 706	90	4 767
28	Накопленная амортизация	(2 218)	(668)	(49)	(2 934)
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	753	1 039	41	1 832

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	1 377	658	-	29	14 427	-	-	-	-	16 490
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	3 871	-	103	36 845	-	-	-	-	45 040
3	накопленная амортизация	(2 844)	(3 213)	-	(74)	(22 418)	-	-	-	-	(28 550)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	215	215
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	215	-	-	-	-	-	-	(215)	-
9	Выбытие	-	-	-	-	(1 385)	-	-	-	-	(1 385)
10	Амортизация	(942)	(216)	-	(20)	(10 794)	-	-	-	-	(11 972)
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	435	657	-	8	2 248	-	-	-	-	3 349
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	4 087	-	103	35 867	-	-	-	-	44 277
23	накопленная амортизация	(3 786)	(3 430)	-	(95)	(33 618)	-	-	-	-	(40 929)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	435	657	-	8	2 248	-	-	-	-	3 349
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	4 087	-	103	35 867	-	-	-	-	44 277

27	накопленная амортизация	(3 786)	(3 430)	-	(95)	(33 618)	-	-	-	-	(40 929)
29	Поступление	-	1 359	-	-	35 797	-	-	-	4 200	41 356
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	4 200	-	-	-	-	-	-	(4 200)	-
33	Выбытие	-	-	-	-	(9 825)	-	-	-	-	(9 825)
34	Амортизация	(435)	(1 861)	-	(8)	(5 753)	-	-	-	-	(8 058)
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	4 355	-	-	22 468	-	-	-	-	26 823
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 221	9 646	-	103	61 433	-	-	-	-	75 403
47	накопленная амортизация	(4 221)	(5 291)	-	(103)	(38 965)	-	-	-	-	(48 580)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	-	1	2	-	2
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 261	112	2 149	2 352	273	2 079
6	Запасы	-	-	-	-	-	-
11	Итого	2 262	112	2 150	2 354	273	2 081

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость 01.01.2022 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	-	491	59	-	399	949
21	Выбытие	-	-	-	-	-	-
22	Признание в составе расходов	-	(491)	(59)	-	(399)	(949)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2022 г.

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	-	273	-	-	-	273
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	(161)	-	-	-	(161)
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.	-	112	-	-	-	112

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2021 г.

Таблица 20.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2021 г.	-	265	-	-	-	265
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	8	-	-	-	8
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2021 г.	-	273	-	-	-	273

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 489 004	765 719
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	136 799	52 619
6	Итого	1 625 803	818 338

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	20 547	30
15	Итого	20 547	30

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	5,5-9	31.03.2027	5,5-8	01.04.2022

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	879	530
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	51	45
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 871	677
20	Итого	2 802	1 252

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	3 543	1 616
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	22 870	10 235
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	30	21
11	Итого	26 443	11 872

Примечание 31. Управление капиталом

В течение 2022 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств Компании составляет 862 085 тыс. рублей.

Управление капиталом Компании заключается в управлении достаточностью собственных средств. Цель управления капиталом Компании - обеспечивать устойчивое развитие и максимальную сохранность активов Компании и активов её клиентов. В соответствии с утвержденным Регламентом управления рисками, Компания строит свою деятельность исходя из поставленной стратегической задачи - достаточность капитала, поэтому при заключении сделок и совершении операций предпочтение отдается минимальным уровням риска. Повышенный уровень риска при заключении сделки или совершении операции уравнивается не только повышением доходности, но и наличием условий, снижающих риск за счет инструментов хеджирования. Каждая транзакция осуществляется только при условии соблюдения установленных лимитов на контрагентов, клиентов, эмитентов ценных бумаг и выпуски ценных бумаг. Сделки и операции, выходящие за пределы установленных лимитов, осуществляются только по согласованию с Генеральным директором и риск-менеджером. Принятие решений о заключении Компании крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и в соответствии с Уставом Компании, находится в компетенции Общего собрания участников.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Компании осуществляет следующие меры:

- ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств;
- диверсификация портфеля финансовых вложений;
- поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых вложений;
- вклады участников в имущество Компании и формирование добавочного капитала;
- обслуживание счетов Компании в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности;
- прямое участие в торгах Фондовой биржи Группы «Московская биржа»;
- заключение сделок и осуществление расчетов по ним с участием Центрального контрагента;
- осуществление расчетов и учет прав на ценные бумаги в НКО АО НРД;
- участие в гарантийном фонде Фондовой биржи Группы «Московская биржа» для покрытия рисков, возникающих в связи с возможным неисполнением участниками торгов своих обязательств.

Информация об управлении капиталом и достаточности собственных средств включается в состав ежеквартальной и ежегодной отчетности риск-менеджера, предоставляемой Генеральному директору и Совету директоров.

Обобщенные количественные данные о размере собственных средств, в тыс. рублей.

На 31.10.2022/ На 31.10.2021 – 1 244 161 тыс. рублей / 379 944 тыс. рублей

На 30.11.2022/ На 30.11.2021 – 957 037 тыс. рублей / 376 394 тыс. рублей

На 31.12.2022/ На 31.12.2021 – 862 085 тыс. рублей/ 1 219 868 тыс. рублей

В течение 2022 года Компания не допускала нарушений требований, установленных Банком России к уровню собственных средств.

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

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

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(99)	69 492	-	-	69 393
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(99)	69 492	-	-	69 393
12	Итого	(99)	69 492	-	-	69 393

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 4 квартал 2022 г.

Таблица 32.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
--------------	-------------------------	--	---	---	--	-------

1	2		4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-	785	-	-	785
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	785	-	-	785
12	Итого	-	785	-	-	785

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	37 586	5 773
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 929	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 646	-
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	28 011	5 773
15	Итого	37 586	5 773

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

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

Таблица 37.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	1 688	227	3	1 918
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	97	(29)	(3)	65
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	1 785	198	-	1 983

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств - в Примечании 11, дебиторской задолженности - Примечании 12.

Общая сумма доходов за вычетом расходов (расходов за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости отражена по строке 10 Отчета о финансовых результатах, которая включает информацию о движении резервов под обесценение по Прочим активам.

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

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	692	253	-	945
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	996	(26)	3	973
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	1 688	227	3	1 918

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

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

Таблица 39.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	9 453	(732)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	18 096	(558)
3	Итого	27 549	(1 290)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	813 262	1 680
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	18 201	613
34	Итого	831 464	2 293
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	79 644	5 211
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	16	78
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	5 885	96
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	191	3 386
42	Итого	85 736	8 771
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	488 339	1 419 606
48	Итого	488 339	1 419 606
56	Всего	1 405 539	1 430 671

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	105 690	55 664
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	16 407	8 788
5	Прочее	174	143
6	Итого	122 272	64 595

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	683	930
5	Расходы по комиссии за клиринг	693	233
10	Расходы на технические услуги	410	347
11	Прочее	41	94
12	Итого	1 826	1 605

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	2 298	434
7	Итого	2 298	434

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	7 909	9 348
2	Амортизация основных средств	12 871	11 972
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	788	877
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	5 629	4 491
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	580	550
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	690	194
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	681	689
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3	20
17	Прочие административные расходы	5 273	3 129
18	Итого	34 423	31 269

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	6 969	-
8	Прочие доходы	-	2
9	Итого	6 969	2

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	6 313	846
6	Итого	6 313	846

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2022 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Компания приняла во временное владение и пользование помещение, площадью 233,10 кв.м. Срок аренды составляет 5 лет, по истечении срока Компания имеет преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Изменение размера будущих арендных потоков может произойти в связи с ростом тарифов на энергоносители и воду, стоимость других услуг, оплачиваемых арендодателем и повлекших увеличение затрат на содержание помещения, в случае увеличения рыночной стоимости аренды, а также в связи с изменением налогового законодательства
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	По текущему договору аренды Компанией был внесен обеспечительный платеж, который подлежит возврат при расторжении договора аренды.
4	Операции продажи с обратной арендой	не применимо
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
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Компания является профессиональным участником финансового рынка, регулируемым Банком России, имеет прямой доступ к Фондовому (рынок государственных облигаций) и Денежному рынку (рынок РЕПО) Московской биржи. Поэтому, для выявления сопоставимых ставок, мы используем сравнительные ставки из следующих источников: <ul style="list-style-type: none"> • Ключевая ставка Банка России • Средняя ставка доходности государственных облигаций с сопоставимым сроком дюрацией • Средняя фактическая ставка по кредитам, предоставленным московскими банками (MIACR)
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	22 468	2 248
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	20 547	30

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(4 031)	(3 723)
2	проценты уплаченные	(2 298)	(434)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(1 734)	(3 289)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(10 137)	(12 782)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(10 137)	(12 782)
7	Итого отток денежных средств	(14 169)	(16 505)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	260 671	267 823
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	17 944	(1 029)
4	Итого, в том числе:	278 615	266 794
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	278 615	266 794

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет
(в 2021 году:

20%
20%

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

Таблица 48.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 377 659	1 333 846
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г. 20% - 2021 г. 20%	275 532	266 769
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	96	25
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	96	25
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	2 987	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	278 615	266 794

На 31 декабря 2022 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

На 31 декабря 2021 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6

Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность резервы	2 779	931	-	3 710
2	Прочее	1 053	(1 045)	-	8
3	Общая сумма отложенного налогового актива	3 832	(113)	-	3 719
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 832	(113)	-	3 719
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Нематериальные активы	(295)	43	-	(252)
6	Прочее	(505)	(17 874)	-	(18 379)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(800)	(17 831)	-	(18 631)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 032	(17 944)	-	(14 913)
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 032	(17 944)	-	(14 913)

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

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность резервы	-	-	-	2 779
2	Прочее	-	-	-	1 053
3	Общая сумма отложенного налогового актива	-	-	-	3 832
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	-	-	3 832
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Нематериальные активы	-	-	-	(295)
6	Прочее	-	-	-	(505)
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	(800)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-	-	-	3 032
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-	-	-	3 032

Примечание 52. Управление рисками

Стратегической целью функционирования системы управления рисками является поддержание принимаемого Компанией риска на оптимальном уровне, соответствующем поставленным перед ним целям и задачам, а в конечном итоге - обеспечение устойчивого развития и максимальной сохранности активов Компании и активов её клиентов.

Основными целями системы управления рисками Компании являются:

- защита прав и интересов своих клиентов и участников, принадлежащих им активов;
- своевременное выявление угроз возникновения рисков в деятельности Компании и предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий;
- поддержание достаточного уровня собственных средств, создание финансовых ресурсов, предназначенных для управления рисками;
- поддержание рисков на приемлемом для Компании, с учетом принятого в Компании риск-аппетита уровне, обеспечивающем её устойчивое функционирование и развитие;
- повышение конкурентных преимуществ и надежности, обеспечение устойчивого и управляемого развития Компании за счет минимизации рисков;
- повышение качества принимаемых управленческих решений за счет эффективного управления рисками;
- развитие корпоративной культуры и этических норм у сотрудников Компании, направленное на осознание ими важности управления рисками;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Компании, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- рост доверия участников Компании и клиентов за счет создания прозрачной системы управления рисками.

В рамках организации системы управления рисками в Компании на постоянной основе осуществляются следующие процессы:

- выявление рисков;
- анализ и оценка рисков;
- мониторинг и контроль рисков, снижение рисков и их исключение;
- обмен информацией о рисках.

Компания выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- рыночный риск;
- кредитный риск
- риск ликвидности;
- операционный риск;
- правовой риск.

Под рыночным риском понимается риск возникновения у Компании убытков (расходов) вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов, в которые инвестированы собственные средства Компании, курсов иностранных валют, драгоценных металлов, товаров и процентных ставок.

Рыночный риск включает в себя фондовый, ценовой, валютный и процентный риски.

Валютные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением курсов валют.

Процентные риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением процентных ставок.

Ценовые риски – риски потерь, связанные с неблагоприятным изменением цен на товары, ценные бумаги и другие финансовые инструменты.

Под кредитным риском понимается риск возникновения у Компании убытков (расходов) вследствие несвоевременного или ненадлежащего исполнения должником (контрагентом/клиентом/эмитентом) своих обязательств перед Компанией. Управление кредитным риском осуществляется в отношении обязательств, которые по отношению к Компании имеют ее контрагенты, клиенты и эмитенты ценных бумаг.

Под риском ликвидности понимается риск возникновения у Компании убытков (расходов) вследствие неспособности Компании обеспечить своевременное и полное исполнение своих обязательств.

В Компании создается система управления риском ликвидности, позволяющая выявить риски на стадии их возникновения, а также системы оценки и предотвращения критических значений ликвидности.

Под операционным риском понимается риск возникновения у Компании убытков (расходов) или не достижения поставленных целей вследствие ошибок и сбоев в операционных процессах или неэффективных внутренних процессов и систем, некорректных действий персонала, а также из-за внешних воздействий нефинансовой природы.

Правовой риск связан с изменениями, пробелами и противоречиями в действующем законодательстве.

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2022 г.

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Компания использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России - Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА». Необходимо отметить, что агентства АКРА и Эксперт РА присваивают рейтинги по национальной шкале Российской Федерации.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных как в соответствии с международной рейтинговой шкалой, так и национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Компания разработала таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале и международной рейтинговой шкале. В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Компания использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой:

АКРА	Эксперт А	Категория для отчетности
AAA (RU)	AAA	A
AAA+(RU)/AA(RU)/AA-(RU)	ruAA+/ruAA/ruAA-	B
A+/(RU)	ruA+/ruA	
A-(RU)/BBB+(RU)/BBB(RU)	ruA- /ruBBB+/ruBBB	
BBB-(RU)/BB+(RU)	ruBBB-/ruBB+	C
BB(RU)/BB-(RU)	ruBB/ruBB-	
B+(RU)/B(RU)/B-(RU)	ruB+/ruB/ruB-	
CCC/CC/C	CCC/CC/C	D
Без рейтинга		Без рейтинга

Таблица 52.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	126 876	-	-	-	-	126 876
2	Правительства Российской Федерации	126 876	-	-	-	-	126 876
13	Итого	126 876	-	-	-	-	126 876

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 371 809	-	-	-	-	1 371 809
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	901 646	-	-	-	-	901 646
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	447 993	-	-	-	-	447 993
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 930	-	-	-	-	19 930
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 240	-	-	-	-	2 240
49	Итого	1 371 809	-	-	-	-	1 371 809

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	645 957	-	-	-	-	645 957
8	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	600 190	-	-	-	-	600 190
9	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	27 400	-	-	-	-	27 400
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	18 368	-	-	-	-	18 368
49	Итого	645 957	-	-	-	-	645 957

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	44 093	-	-	-	-	44 093
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 677	-	-	-	-	2 677
8	сделки обратного репо с некредитными организациями	41 416	-	-	-	-	41 416
33	Итого	44 093	-	-	-	-	44 093

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	2 644	-	-	-	-	2 644
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 644	-	-	-	-	2 644
33	Итого	2 644	-	-	-	-	2 644

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

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	201 142	-	-	-	-	201 142
2	дебиторская задолженность клиентов	16 025	-	-	-	-	16 025
6	прочая дебиторская задолженность	185 116	-	-	-	-	185 116
25	Итого	201 142	-	-	-	-	201 142

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

Таблица 52.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 044 779	-	-	-	-	1 044 779
2	дебиторская задолженность клиентов	714	-	-	-	-	714
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	32	-	-	-	-	32
6	прочая дебиторская задолженность	1 044 034	-	-	-	-	1 044 034
25	Итого	1 044 779	-	-	-	-	1 044 779

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 677
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	2 677
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	201 142
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	16 025
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	185 116

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

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	2 871
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	2 871
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 044 782
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	714
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	34
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	1 044 034

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

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 159 793	-	-	1 159 793
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 437 566	-	385	1 437 951
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	903 886	-	-	903 886
10	займы выданные и прочие размещенные средства	469 566	-	-	469 566
11	дебиторская задолженность	64 113	-	385	64 498
16	Прочие активы	1 995	-	-	1 995
17	Итого активов	2 599 353	-	385	2 599 738
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 479 207	-	20 770	1 499 977
22	средства клиентов	1 476 405	-	20 770	1 497 175
25	кредиторская задолженность	2 802	-	-	2 802
27	Прочие обязательства	26 443	-	-	26 443
28	Итого обязательств	1 505 650	-	20 770	1 526 420
29	Чистая балансовая позиция	1 093 703	-	(20 384)	1 073 319

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

Таблица 52.12
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	541 172	-	-	541 172
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 690 635	-	165	1 690 800

9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 368	-	-	18 368
10	займы выданные и прочие размещенные средства	627 590	-	-	627 590
11	дебиторская задолженность	1 044 678	-	165	1 044 842
16	Прочие активы	941	-	1 046	1 986
17	Итого активов	2 232 748	-	1 211	2 233 958
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 534	-	737 848	817 382
22	средства клиентов	78 287	-	737 843	816 130
25	кредиторская задолженность	1 247	-	5	1 252
27	Прочие обязательства	11 872	-	-	11 872
28	Итого обязательств	91 406	-	737 848	829 254
29	Чистая балансовая позиция	2 141 342	-	(736 637)	1 404 704

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

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	136 799	-	-	-	-	1 489 004	-	1 625 803
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	1 489 004	-	1 489 004
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	136 799	-	-	-	-	-	-	136 799
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	20 547	-	-	-	-	20 547
20	обязательства по аренде	-	-	-	20 547	-	-	-	-	20 547

28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 802	-	-	-	-	-	-	-	2 802
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим	879	-	-	-	-	-	-	-	879
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	51	-	-	-	-	-	-	-	51
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 871	-	-	-	-	-	-	-	1 871
42	Итого обязательств	2 802	136 799	-	20 547	-	-	1 489 004	-	1 649 152

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

Таблица 52.13
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 619	-	-	-	-	-	765 719	-	818 338
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	765 719	-	765 719
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	52 619	-	-	-	-	-	-	-	52 619
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36	-	-	-	-	-	-	-	36
20	обязательства по аренде	36	-	-	-	-	-	-	-	36

28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 252	-	-	-	-	-	-	1 252
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим	530	-	-	-	-	-	-	530
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	45	-	-	-	-	-	-	45
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	677	-	-	-	-	-	-	677
42	Итого обязательств	53 907	-	-	-	-	-	765 719	819 625

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

Таблица 52.14
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 183 799	-	-	1 183 799
2	денежные средства на расчетных счетах	2 307	-	-	2 307
4	прочие денежные средства	1 181 492	-	-	1 181 492
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	126 876	126 876
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	126 876	126 876
7	Правительства Российской Федерации	-	-	126 876	126 876
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 371 809	-	-	1 371 809

46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной	901 646	-	-	901 646
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	447 993	-	-	447 993
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 930	-	-	19 930
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 240	-	-	2 240
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 416	-	2 677	44 093
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 677	2 677
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	41 416	-	-	41 416
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	201 142	-	-	201 142
65	дебиторская задолженность клиентов	16 025	-	-	16 025
69	прочая дебиторская задолженность	185 116	-	-	185 116
71	Итого активов	2 798 166	-	129 553	2 927 719
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 625 803	-	-	1 625 803
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 489 004	-	-	1 489 004
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	136 799	-	-	136 799

89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20 547	20 547
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	20 547	20 547
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 802	-	-	2 802
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	879	-	-	879
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	51	-	-	51
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 871	-	-	1 871
113	Итого обязательств	1 628 605	-	20 547	1 649 152
114	Итого разрыв ликвидности	1 169 561	-	109 006	1 278 567

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

Таблица 52.14

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	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:	541 172	-	-	541 172
2	денежные средства на расчетных счетах	2 530	-	-	2 530
4	прочие денежные средства	538 642	-	-	538 642
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	645 957	-	-	645 957
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	600 190	-	-	600 190

52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	27 400	-	-	27 400
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	18 368	-	-	18 368
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 644	2 644
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 644	2 644
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 044 779	-	-	1 044 779
65	дебиторская задолженность клиентов	714	-	-	714
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	32	-	-	32
69	прочая дебиторская задолженность	1 044 034	-	-	1 044 034
71	Итого активов	2 231 909	-	2 644	2 234 553
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	818 338	-	-	818 338
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	765 719	-	-	765 719
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	52 619	-	-	52 619
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36	-	-	36
91	обязательства по финансовой аренде	36	-	-	36
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 252	-	-	1 252

100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	530	-	-	530
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	45	-	-	45
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	677	-	-	677
113	Итого обязательств	819 625	-	-	819 625
114	Итого разрыв ликвидности	1 412 283	-	2 644	1 414 927

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 159 787	5	-	-	1 159 793
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	429 924	106 381	-	-	536 305
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 223	17	-	-	2 240
10	займы выданные и прочие размещенные средства	363 202	106 364	-	-	469 566
11	дебиторская задолженность	64 498	-	-	-	64 498
16	Итого активов	1 589 711	106 387	-	-	1 696 098
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 364 226	240 372	-	-	1 604 598
21	средства клиентов	1 361 424	240 372	-	-	1 601 797
24	кредиторская задолженность	2 802	-	-	-	2 802
28	Итого обязательств	1 364 226	240 372	-	-	1 604 598
29	Чистая балансовая позиция	225 485	(133 986)	-	-	91 499

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

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	9 486	531 686	-	-	541 172
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том	1 199 700	456 907	34 192	-	1 690 800
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 824	8 544	-	-	18 368
10	займы выданные и прочие размещенные средства	145 034	448 364	34 192	-	627 590
11	дебиторская задолженность	1 044 842	-	-	-	1 044 842
16	Итого активов	1 209 186	988 593	34 192	-	2 231 972
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 285	794 305	-	-	819 590
21	средства клиентов	24 038	794 300	-	-	818 338
24	кредиторская задолженность	1 247	5	-	-	1 252
26	Итого обязательств	25 285	794 305	-	-	819 590
27	Чистая балансовая позиция	1 183 901	194 289	34 192	-	1 412 382

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

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	25	-25		
2	Евро	25	-25		
3	Доллар США	25	-25		

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

Таблица 52.16
тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	25	-25		
2	Евро	25	-25		
3	Доллар США	25	-25		

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17
тыс.руб

Номер строки	Рыночный индекс	Изменение допущений	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс ММВБ	-0,1				
2	индекс ММВБ	0,1				

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	У Компании по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе	
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	У Компании по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2021 года отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе	

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	126 876	-	-	126 876
2	финансовые активы, в том числе:	126 876	-	-	126 876
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	126 876	-	-	126 876
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	126 876	-	-	126 876
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	126 876	-	-	126 876

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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:	2 594 784	-	206 059	2 800 843	2 800 843
2	денежные средства, в том числе:	1 183 799	-	-	1 183 799	1 183 799
5	денежные средства на расчетных счетах	2 307	-	-	2 307	2 307
7	прочие денежные средства	1 181 492	-	-	1 181 492	1 181 492

8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в	1 410 985	-	206 059	1 617 044	1 617 044
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 369 569	-	2 240	1 371 809	1 371 809
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	901 646	-	-	901 646	901 646
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	447 993	-	-	447 993	447 993
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	19 930	-	-	19 930	19 930
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	2 240	2 240	2 240
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	41 416	-	2 677	44 093	44 093
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 677	2 677	2 677
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	41 416	-	-	41 416	41 416
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	201 142	201 142	201 142
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	16 025	16 025	16 025
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	185 116	185 116	185 116

39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 649 152	1 649 152	1 649 152
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 649 152	1 649 152	1 649 152
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 625 803	1 625 803	1 625 803
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 489 004	1 489 004	1 489 004
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	136 799	136 799	136 799
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	20 547	20 547	20 547
47	обязательства по аренде	-	-	20 547	20 547	20 547
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 802	2 802	2 802
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	879	879	879
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	51	51	51
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	1 871	1 871	1 871

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

Таблица 56.6

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	676 361	-	1 065 791	1 742 152	1 742 152
2	денежные средства, в том числе:	48 772	-	-	48 772	48 772
5	денежные средства на расчетных счетах	1 752	-	-	1 752	1 752
7	прочие денежные средства	47 020	-	-	47 020	47 020
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в	627 590	-	1 065 791	1 693 381	1 693 381
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	627 590	-	18 368	645 957	645 957
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	600 190	-	-	600 190	600 190
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	27 400	-	-	27 400	27 400
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	18 368	18 368	18 368

21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	2 644	2 644	2 644
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 644	2 644	2 644
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 044 779	1 044 779	1 044 779
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	714	714	714
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	32	32	32
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 044 034	1 044 034	1 044 034
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	819 625	819 625	819 625
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	819 625	819 625	819 625
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	818 338	818 338	818 338
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	765 719	765 719	765 719
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	52 619	52 619	52 619
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	36	36	36
47	обязательства по аренде	-	-	36	36	36
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 252	1 252	1 252
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	530	530	530
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	45	45	45
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	677	677	677

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	7 232	7 232
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	7 232	7 232
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	19 356	-	-	19 356

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица 58.

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий	Компании под общим	Прочие связанные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	259 324	259 324
24	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	259 324	259 324
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	7 912	-	-	7 912

В ходе обычной деятельности Компания осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, сделки с производными финансовыми инструментами, сделками РЕПО, привлечение денежных средств по договорам на брокерское и депозитарное обслуживание, а также прочие хозяйственными операциями.

Компания не имеет выданных гарантий и поручительств, а также договорных обязательств по будущим операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021г.

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	8 706	8 706
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(70 497)	-	-	(70 497)

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

Таблица 58.2
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	5 727	5 727
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(32 585)	-	-	(32 585)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	63 731	32 585

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода, которые могли оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность не происходило.

Генеральный директор

Козаков Михаил Львович

28 февраля 2023 г.



Пронумеровано 93 и
(Девелопер груп) лист 4 и
скреплено печатью.

Генеральный директор
ООО «ЭНЭКО»
[Signature]

Ивушкин *[Signature]*

