



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество)

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ОГРН 1027809213596; местонахождение: Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты 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 (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (далее – ТКБ Инвестмент Партнерс (АО)) в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ТКБ Инвестмент Партнерс (АО).

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) относительно применяемых моделей оценки ценных бумаг; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости ценных бумаг, и своевременность использования соответствующих показателей.

Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

**Ответственность руководства и членов Совета директоров
ТКБ Инвестмент Партнерс (АО)
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 ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) 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 ТКБ Инвестмент Партнерс (АО), прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ТКБ Инвестмент Партнерс (АО).

**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 Международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- 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;

- 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 ТКБ Инвестмент Партнерс (АО);

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия

информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) 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 ТКБ Инвестмент Партнерс (АО) утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

И.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»
Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва
Основной государственный регистрационный номер 1027700305412
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор

«17» марта 2023 г.



Т.Г. Гринько

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	58350986	1027809213596	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ТКБ Инвестмент Партнерс (АО))

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191119, Санкт-Петербург г, ул Марата, д. 69-71, к. ЛИТ А

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 247	3 633
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		818 784	857 409
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	818 784	857 409
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 588 253	2 011 626
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	423 338	452 814
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	3 869	4 086
11	дебиторская задолженность	12	1 161 046	1 554 726
17	Нематериальные активы	18	103 360	106 735
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	86 109	111 305
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	30 767	43 041
21	Прочие активы	20	9 604	24 621
22	Итого активов		2 638 122	3 158 371
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		80 922	104 844
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	65 440	86 401
30	кредиторская задолженность	26	15 482	18 443
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	207 328	275 710
34	Отложенные налоговые обязательства	48	13 172	16 709
35	Резервы - оценочные обязательства	28	13 021	22 915
36	Прочие обязательства	29	93 769	175 270
37	Итого обязательств		408 211	595 446
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	150 000	150 000
40	Резервный капитал	30	7 500	7 500
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 072 411	2 405 424
52	Итого капитала		2 229 911	2 562 924
53	Итого капитала и обязательств		2 638 122	3 158 371

Генеральный директор
(должность руководителя)

Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)

7 марта 2023 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	58350986	1027809213596	

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

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ТКБ Инвестмент Партнерс (АО))
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

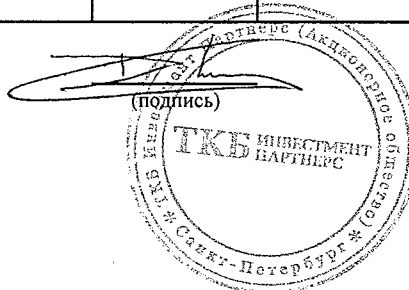
Почтовый адрес: 191119, Санкт-Петербург г, ул Марата, д. 69-71 , к. ЛИТ А

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 428 857	36 415
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	1 320 064	(40 569)
4	процентные доходы	34	108 229	82 473
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	(873)	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	1 437	(5 489)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 978 260	2 550 627
16	Расходы на персонал	42	(331 553)	(417 985)
17	Прямые операционные расходы	43	(28 030)	(27 571)
18	Процентные расходы	44	(6 189)	(7 962)
20	Общие и административные расходы	46	(242 661)	(229 176)
22	Прочие доходы	47	11 834	7 641
23	Прочие расходы	47	(7 619)	(2 549)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 802 900	1 909 440
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(298 913)	(381 514)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(290 175)	(392 897)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(8 738)	11 384
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 503 986	1 527 927
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 503 986	1 527 927

Генеральный директор
(должность руководителя)

7 марта 2023 г.



Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКТО	государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	58350986	1027809213596	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ТКБ Инвестмент Партнерс (АО))
(полное фирменное и сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 191119, Санкт-Петербург г, ул Марата, д. 69-71, к. ЛИТ А

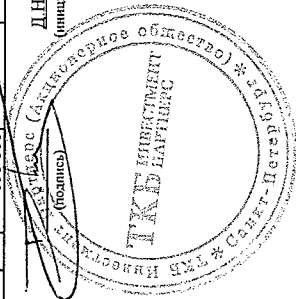
Код формы по ОКУД 042000
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не признанным в бухгалтерском учете	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2021 г.		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 653 498	2 810 998
4	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 653 498	2 810 998
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 527 927	1 527 927
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 776 000)	(1 776 000)
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 405 424	2 562 924
15	Остаток на 01 января 2022 г.		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 405 424	2 562 924
18	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 405 424	2 562 924
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 503 986	2 503 986
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 837 000)	(2 837 000)
29	Остаток на 31 декабря 2022 г.		150 000	-	7 500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 072 411	2 229 911

Генеральный директор
(подпись)

Д.Н. Тимофеев
(подпись, фамилия)

7 марта 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	58350986	1027809213596	

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

за 2022 г.

ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) (ТКБ Инвестмент Партнерс (АО))

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191119, Санкт-Петербург г, ул Марата, д. 69-71 , к. ЛИТ А

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

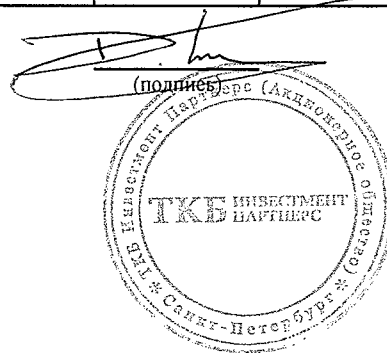
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 428 460	240 000
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		-	(135 000)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 378 146	2 113 615
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(108 581)	(190 901)
5	Проценты полученные		-	1 955
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(420 761)	(604 238)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 425)	(1 337)
11	Уплаченный налог на прибыль		(358 557)	(416 636)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(100 190)	(33 342)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 817 091	974 117
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		5 300	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных		(10 303)	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(12 270)	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		11 657 725	10 146 947
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(11 591 555)	(9 310 392)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		48 897	836 555
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				

8

34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной		9 100	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(9 562)	-
39	Выплаченные дивиденды		(2 837 000)	(1 776 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(29 437)	(34 019)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 866 898)	(1 810 019)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(910)	652
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(1 476)	630
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 633	2 351
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 247	3 633

Генеральный директор
(должность руководителя)

7 марта 2023 г.



Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)

**Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ТКБ Инвестмент Партнерс (Акционерное общество) за 2022 год.**

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	040-09042-001000; 21-000-1-00069
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия; без ограничения срока действия;
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	11 апреля 2006 г.; 17 июня 2002 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению ценными бумагами; Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «АС АУДИТ», Гавриленко Анатолий Григорьевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	117556, г. Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп. 1, комн. №3И пом. II
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	1 представительство
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	Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Российская Федерация, 191119, Санкт-Петербург, улица Марата, дом 69-71, лит. А
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	106
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами. В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации,

		более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики. Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Данные события привели к заморозке несущественной части активов, находящихся под управлением Общества, что затруднило своевременно получить вознаграждение Общества. Помимо этого, было приостановлено действие договоров на консультирование с иностранными контрагентами и на получение услуг от части иностранных контрагентов. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. По оценкам руководства Общества, отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность.
--	--	--

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. При применении Отраслевых стандартов бухгалтерского учета Общество руководствовалась соответствующими Международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введенными на территории Российской Федерации.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменения которых отражаются в составе прибыли и убытков. Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов и резервов под ожидаемые кредитные убытки. При определении справедливой стоимости активов и обязательств, компания применяет стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по

			амортизированной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости. При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются, нумерация примечаний при этом в формах отчетности сохраняется в соответствии с указанной в Положении 532-П. При отсутствии остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, нумерация строк и граф остается в соответствии с указанной в Положении 532-П. Отчетным периодом является период с 1 января по 31 декабря 2022 г.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета требует применения оценок, допущений и суждений руководства Компании, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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)	Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение финансового года, включают: Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания активов Общество оценивает, формирует, корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы выданные и прочие размещенные средства, дебиторская задолженность; Определение срока аренды. Общество арендует офисные помещения у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков аренды. Общество определяет срок аренды равным сроку договору аренды; Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств. Общество применяет процентную ставку по данным Банка России для кредитов и займов, выданных некредитным организациям, по договорам сроком свыше 3 лет.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от классификации, Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой либо по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка финансовых активов, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 зависит от - бизнес-модели Общества для управления соответствующим портфелем активов, - характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами: 1. В целях получения денежных потоков, которые являются исключительно выплатами основной суммы долга и процентов; 2. Получение и предусмотренных договором денежных потоков

			и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов 3. Если не применим п.1, п.2, то финансовые активы относятся к категории прочих бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Если при тестировании бизнес модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно выплатами основной суммы долга и процентов, начисленных на непогашенную сумму основного долга, то финансовые инструменты учитываются по амортизированной стоимости, если бизнес модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, то финансовые инструменты (на уровне портфеля) оцениваются по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в 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 (ЭПС) – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки 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. 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.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой для Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операций к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом

			результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества 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	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.
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)	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные отраслевые стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты финансовой отчетности, разъяснения и интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2022г.
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	Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на финансовую отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу новые стандарты. МСФО 17 «Договоры страхования» вступает в силу с 1 января 2023г. не окажет влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущен 23 января 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если по состоянию на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство стандарта более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства организации в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение существует только в случае, если организация соблюдает все применимые ограничительные условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено

			на отчетную дату или до нее, даже в случае, если по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять такое условие. Обязательство классифицируется как долгосрочный, если ограничительное условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Компанией классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Компании; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Депозиты, размещенные, в кредитных организациях, оцениваются по амортизированной стоимости. По депозитам размещенных на срок меньше 1 года, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре. По депозитам, срок размещения которых более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Справедливая стоимость ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается ежедневно. Справедливая стоимость ценных бумаг определяется на основании доступных рыночных котировок на идентичные или аналогичные активы или с привлечением независимого оценщика. Справедливая стоимость долговых ценных бумаг включает в себя накопленный линейным методом купонный доход, подлежащий получению денежными средствами (в случае, если размер купонного дохода не включен в котировку). Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. Согласно Указания Банка России от 25.02.2022г. № 6073-У Общество приняло решение: 1. Отражать в бухгалтерском учете долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные с 18 февраля по 30 ноября 2022 года, по стоимости приобретения. 2. Отражать до 01 декабря 2022 г. в отчетности, направляемой в Банк России, долевые и долговые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, по рыночной стоимости на 18 февраля 2022 г.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на 31 декабря 2022 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые активы, классифицируемые в категорию «оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены, выданы, размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся

			исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, увеличенной на затраты по сделке. Амортизационная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат. После первоначального признания прочие активы учитываются за вычетом резерва под обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Согласно соответствующему ОСБУ (МСФО).
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств производится только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение произвести взаимозачет.
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: операций не было.
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	Не применимо

		подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо: операций не было.
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)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимостной лимит признания объекта основным средством первоначальная стоимость более 100 тыс.руб.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли и убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины ликвидационную стоимость объекта основных средств.

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть 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. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Компания не обладает исключительными правами), расходы на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Единицей учета 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 Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При последующей оценке нематериальный актив Общества применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация нематериальных активов рассчитывается линейным способом. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в

			составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива исходя из: срока действия прав Общества на нематериальный актив, периода контроля над материальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получить экономические выгоды. Срок полезного использования и способ начисления амортизации могут пересматриваться ежегодно. Изменения применяются перспективно. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Компанией на стадии исследования при создании нематериального актива не подлежат включению в состав первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, при следующих условиях: 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 надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Под краткосрочными вознаграждениями работниками понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Компании одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Долгосрочное вознаграждение носит стимулирующий характер. Общество признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по выплате вознаграждений и резерв на отпуска.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Негосударственное пенсионное обеспечение работников не предусмотрено.

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	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, не предусмотрено
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 31 декабря 2022 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При первоначальном признании Общество оценивает запасы 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. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. При соблюдении условий признания, Общество признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении: - Прочие резервы – оценочные обязательства некредитного характера-оценочное обязательство по расходам на проведение аудиторской проверки и пр. Первоначальное признание резерва-оценочного обязательства отражается в составе расходов, связанных с обеспечением деятельности отчета о финансовых результатах Общества. Резерв – оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала на основании справок-расчетов оценочных обязательств, составляемых ответственными лицами совместно с бухгалтерией Общества. Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде в бухгалтерском балансе на дату начала аренды в сумме приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не заплачены на дату начала аренды, а также актив в форме права пользования в сумме, равной первоначальной оценки обязательств по аренде. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенных арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды.

39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	По краткосрочным объектам аренды Общество использует освобождение от применения МСФО 16
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства и отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	В бухгалтерском учете величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов. Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход не формировался.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо: операций не было.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В бухгалтерском учете величина резервного капитала отражается на основании учредительных документов.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности Общества как изменение в составе капитала, в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды распределяются согласно решению единственного акционера Общества. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 247	-	1 247	3 368	-	3 368
5	Прочие денежные средства	-	-	-	265	-	265
6	Итого	1 247	-	1 247	3 633	-	3 633

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в семи кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года: в восьми кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих остатков составляла 1247 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 3368 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года: 92,72 процентов). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации 74% от общей суммы денежных средств размещено в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года 90 % от общей суммы денежных средств размещено в 3-х кредитных организациях.)

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 247	3 633
5	Итого	1 247	3 633

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2022 г.

Таблица 5.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 368	-	265	3 63
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 368	-	265	3 63
6	Поступление финансовых активов, в том	18 467 365	-	750	18 468 11
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 467 365	-	750	18 468 11
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18 469 486)	-	(1 015)	(18 470 501)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18 469 486)	-	(1 015)	(18 470 501)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 247	-	-	1 24
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 247	-	-	1 24

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2021 г.

Таблица 5.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 061	-	290	2 35
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 061	-	290	2 35
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	15 820 060	-	900	15 820 960
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 820 060	-	900	15 820 960
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(15 818 752)	-	(925)	(15 819 677)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15 818 752)	-	(925)	(15 819 677)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 368	-	265	3 633
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 368	-	265	3 633

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	37	-	-	37
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	37	-	-	37
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(37)	-	-	(37)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(37)	-	-	(37)

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	818 784	857 409
6	Итого	818 784	857 409

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	818 784	857 409
6	Правительства Российской Федерации	291 887	144 155
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	78 843	102 745
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	68 015	100 476
11	нефинансовых организаций	380 038	510 034
12	Итого	818 784	857 409

6.2. 1. По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. просроченные выплаты по долговым ценным бумагам отсутствуют, в связи с чем примечание 52.1 не заполняется.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 381	234	149 147	149 390	201	149 189
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	275 508	1 893	273 615	303 923	543	303 379
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	576	-	576	246	-	246
13	Итого	425 465	2 127	423 338	453 559	744	452 814

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств на депозитах в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года: в трех кредитных организациях и банках-нерезидентах). Совокупная сумма этих средств составляла 273615 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 303379 тысяч рублей), или 64,64 процента от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года: 66,89 процентов). Все депозиты Общества размещены в кредитных организациях Российской Федерации, все долговые ценные бумаги кредитных организаций эмитированы кредитными организациями Российской Федерации. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации остатки долговых ценных бумаг двух кредитных организаций и банков-нерезидентов составили 35,24 процента от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. (на 31 декабря 2021 года: 32,95 процентов) 10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют. 10.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022 г. 79% от общей суммы депозитов размещено в 1-й кредитной организации и облигации эмитированные одной из кредитных организаций составляют 81% от общей суммы долговых ценных бумаг. (на 31 декабря 2021 г. 84% от общей суммы депозитов размещено в 1-й кредитной организации и облигации эмитированные одной из кредитных организаций составляют 81% от общей суммы долговых ценных бумаг.) 10.1.4. Брокеры, выполняющие расчеты доверителей по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами не являются кредитными организациями. 10.1.5. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года просроченные средства на счетах в кредитных организациях отсутствуют. 10.1.6. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

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

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

за 2022 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и 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	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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	149 390	303 923	-	-	-	-	-	-	-	-	-	453 559
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 390	303 923	-	-	-	-	-	-	-	-	-	453 559
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 546	11 629 310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 048 005
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 546	11 629 310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 048 005
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 556)	(11 657 725)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12 076 098)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 556)	(11 657 725)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12 076 098)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	149 381	275 508	-	-	-	-	-	-	-	-	-	425 465
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 381	275 508	-	-	-	-	-	-	-	-	-	425 465

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

за 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	2	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и 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	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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	723 189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 449
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	723 189	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 449
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	150 421	9 327 680	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 108 359

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 421	9 327 680	-	-	-	-	-	16	-	630 242	-	10 108 359
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 031)	(9 746 947)	-	-	-	-	-	(16)	-	(630 256)	-	(10 378 250)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 031)	(9 746 947)	-	-	-	-	-	(16)	-	(630 256)	-	(10 378 250)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	149 390	303 923	-	-	-	-	-	-	-	246	-	453 559
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	149 390	303 923	-	-	-	-	-	-	-	246	-	453 559

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

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
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 отчетного периода, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201	543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	744
2	Поступление финансовых активов, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201	543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	744
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	12 368	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 406
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	12 368	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 406
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	(11 018)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 023)
12	Прекращение признания финансовых активов, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5)	(11 018)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11 023)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	234	1 893	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 127
37	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: финансовых активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	234	1 893	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 127
	Итого												

35

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,3-8,8	710-1048	7,3-8,8	1075-1413
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	7,05-8,10	9-34	4,45-8,09	12-82

10.4.1. На остатки денежных средств на брокерских счетах проценты не начисляются.

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

Таблица 11.1

Займы выданные и прочие размещенные средства

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 869	-	3 869	4 086	-	4 086
8	Итого	3 869	-	3 869	4 086	-	4 086

11.1. 1. По состоянию на 31.12.2022г. выданные займы отсутствуют (на 31.12.2021г. выданные займы отсутствуют); на 31 декабря 2022г. обеспечительный платеж по договору аренды составил 3869 тыс.руб. (на 31 декабря 2021г. обеспечительный платеж по договору аренды составил 4086 тыс.руб.). 11.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости займов выданных и прочих размещенных средствах раскрывается в примечании 56. 11.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. у Общества нет просроченных займов выданных и прочих размещенных средств.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2022 г.

Таблица 11.2

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:	-	-	-	-	-	4 086	-	4 086
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 086	-	4 086
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	3 106	-	3 106
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 106	-	3 106
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(3 323)	-	(3 323)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(3 323)	-	(3 323)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	3 869	-	3 869
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 869	-	3 869

Таблица 11.2

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2021 г.

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:	-	-	-	-	-	404 546	-	404 546
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	404 546	-	404 546
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	2 978 398	-	2 978 398
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 978 398	-	2 978 398
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(3 378 859)	-	(3 378 859)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(3 378 859)	-	(3 378 859)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	4 086	-	4 086
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	4 086	-	4 086

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

Таблица 12.1

Дебиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 162 797	4 034	1 158 763	1 558 728	4 264	1 554 463
6	Прочая дебиторская задолженность	2 283	-	2 283	542	279	263
7	Итого	1 165 080	4 034	1 161 046	1 559 269	4 543	1 554 726

12.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022г. дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в сумме 1070784 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 1339626 тысяч рублей). 12.1.2. По состоянию на 31 декабря 2022г. дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по деятельности по управлению ценными бумагам в сумме 91709 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 218749 тысяч рублей). 12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения. 12.1.4. По состоянию на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. просроченная дебиторская задолженность у Общества составила 2308 тысяч рублей, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки создан в размере 2308 тысяч рублей. 12.1.5. По состоянию на 31 декабря 2022года у Общества три крупных дебитора: доля одного дебитора составляет 65%, доля второго 13%, доля третьего 9% с дебиторской задолженностью в размере 754520 тысяч рублей, 153851 тысяч рублей и 100080 тысяч рублей соответственно. (По состоянию на 31 декабря 2021 года у три крупных дебитора составляет 77%, доля второго 11%, доля третьего 6% с дебиторской задолженностью в размере 1196065тысяч рублей, 172043 тысяч рублей и 90337 тысяч рублей соответственно).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с недвижимостью	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:	1 558 728	-	-	-	542	1 559 269
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	542	542
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 558 728	-	-	-	-	1 558 728
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 015 778	-	510 242	-	1 306 795	3 832 815
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	510 242	-	1 306 795	1 817 037
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 015 778	-	-	-	-	2 015 778
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 411 709)	-	(510 242)	-	(1 305 054)	(4 227 004)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(510 242)	-	(1 305 054)	(1 815 296)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 411 709)	-	-	-	-	(2 411 709)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 162 797	-	-	-	2 283	1 165 080
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	2 283	2 283
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 162 797	-	-	-	-	1 162 797

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с иностранной валютой	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:	1 122 250	-	-	-	206	1 122 456
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	206	206
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 122 250	-	-	-	-	1 122 250
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 556 361	-	996 898	-	6 515	3 559 774
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	996 898	-	6 515	1 003 413
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 556 361	-	-	-	-	2 556 361
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 119 883)	-	(996 898)	-	(6 179)	(3 122 960)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(996 898)	-	(6 179)	(1 003 077)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 119 883)	-	-	-	-	(2 119 883)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 558 728	-	-	-	542	1 559 269
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	542	542
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 558 728	-	-	-	-	1 558 728

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 264	-	-	-	279	4 543
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	279	279
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 264	-	-	-	-	4 264
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 401	-	-	-	-	2 401
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 401	-	-	-	-	2 401
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 631)	-	-	-	(279)	(2 910)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(279)	(279)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 631)	-	-	-	-	(2 631)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 034	-	-	-	-	4 034
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 034	-	-	-	-	4 034

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	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:	4 597	-	-	-	206	4 803
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	206	206
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 597	-	-	-	-	4 597
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 323	-	-	-	73	2 396
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	73	73
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 323	-	-	-	-	2 323
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 655)	-	-	-	-	(2 655)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 655)	-	-	-	-	(2 655)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 264	-	-	-	279	4 543
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	279	279
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 264	-	-	-	-	4 264

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	96 286	26 069	4 186	126 540
2	Накопленная амортизация	(29 480)	(15 209)	(1 748)	(46 436)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	66 806	10 860	2 438	80 104
4	Поступление	33 315	6 414	7 641	47 370
7	Выбытие	-	(782)	-	(782)
8	Амортизационные отчисления	(12 035)	(6 201)	(1 595)	(19 831)
12	Прочее	-	-	(125)	(125)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	88 086	10 291	8 359	106 735
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	129 601	31 306	11 701	172 608
15	Накопленная амортизация	(41 515)	(21 016)	(3 342)	(65 873)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	88 086	10 291	8 359	106 735
17	Поступление	14 011	921	-	14 932
18	Затраты на создание	6 270	-	-	6 270
20	Выбытие	-	(490)	(8 415)	(8 905)
21	Амортизационные отчисления	(11 935)	(4 507)	771	(15 671)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	96 431	6 215	714	103 360
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	149 881	31 737	3 286	184 904
28	Накопленная амортизация	(53 450)	(25 523)	(2 572)	(81 544)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	96 431	6 215	714	103 360

18.1.1. Стоимость полностью самортизированных НМА на 31 декабря 2022 г, которые продолжают использоваться Обществом составила 46820 тыс.рублей. (на 31 декабря 2021 г. 34543 тыс.руб. соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость НМА, созданных самостоятельно составила 47020 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 г. 46075 тыс.руб. соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г нет признаков обесценения НМА. Балансовая стоимость НМА приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Приложение 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		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 1 января 2021 г., в том числе:	-	25 791	2 060	1 104	100 164	-	-	-	-	129 119
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	90 438	4 743	14 037	136 493	-	-	-	-	245 711
3	накопленная амортизация	-	(64 647)	(2 683)	(12 933)	(36 328)	-	-	-	-	(116 591)
5	Поступление	-	10 071	-	-	-	-	-	-	7 388	17 459
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	6 074	-	5 025	-	-	-	(7 055)	4 044
9	Выбытие	-	(402)	(1 912)	-	-	-	-	-	-	(2 314)
10	Амортизация	-	(11 270)	(1 631)	(514)	(23 389)	-	-	-	-	(37 004)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	24 190	4 590	591	81 600	-	-	-	333	111 305
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	100 107	6 074	13 021	141 518	-	-	-	333	261 052
23	накопленная амортизация	-	(75 917)	(1 483)	(12 430)	(59 917)	-	-	-	-	(149 748)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	24 190	4 590	591	81 600	-	-	-	333	111 305
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	100 107	6 074	13 021	141 518	-	-	-	333	261 052
27	накопленная амортизация	-	(75 917)	(1 483)	(12 430)	(59 917)	-	-	-	-	(149 748)
29	Поступление	-	7 114	-	1 722	-	-	-	-	10 355	19 192
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	(8 836)	(8 836)
33	Выбытие	-	(124)	(3 048)	(31)	-	-	-	-	-	(3 203)
34	Амортизация	-	(9 878)	(1 543)	(713)	(20 214)	-	-	-	-	(32 348)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	21 303	-	1 568	61 386	-	-	-	1 852	86 109
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	100 231	-	9 597	141 518	-	-	-	1 852	253 198
47	накопленная амортизация	-	(78 929)	-	(8 029)	(80 131)	-	-	-	-	(167 089)

19.1.1. Балансовая стоимость основных средств совпадает со справедливой стоимостью.

19.1.2. Признаков обесценения основных средств не выявлено.

19.1.3. По состоянию на 31 декабря 2022г стоимость полностью амортизированных основных средств, которые продолжают использоваться составили 58763 тыс.руб. (По состоянию на 31 декабря 2021 года 64328 тыс.руб.)

19.1.4. По состоянию на 31 декабря 2022г и на 31 декабря 2021г нематериализуемые объекты основных средств отсутствуют, основные средства пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств отсутствуют, основные средства передаваемые в залог отсутствуют. Основные средства, переданные в аренду отсутствуют.

19.1.5. В связи с применением МСФО 16 "Аренда" по графе "Земля, здания и сооружения" приложения 19 Основные средства отражены суммой, относящиеся к активам в форме права пользования по договорам аренды, отнесенной Обществом к долгосрочной, исходя из предполагаемого срока аренды.

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Прочие активы

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	558	-	558	140	-	140
2	Расчеты с персоналом	18	-	18	51	-	51
3	Расчеты по социальному страхованию	64	-	64	64	-	64
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	420	-	420	178	-	178
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	14 098	5 566	8 532	13 268	2 768	10 500
6	Запасы	11	-	11	1	-	1
10	Прочее	-	-	-	13 687	-	13 687
11	Итого	15 170	5 566	9 604	27 389	2 768	24 621

20.1.1. По состоянию на 31 декабря 2021г. В состав прочих активов по строке Прочее входят предоплаченные расходы на сумму 13687 тыс.руб.

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Прочее	Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	6		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	760	58	-	-	-	818
2	стоимость (или оценка)	-	760	58	-	-	-	818
4	Поступление (создание)	-	7 449	1 489	-	-	-	8 937
7	Выбытие	-	(8 208)	(1 547)	-	-	-	(9 755)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	-	1	-	-	-	-	1
13	стоимость (или оценка)	-	1	-	-	-	-	1
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	1	-	-	-	-	1
16	стоимость (или оценка)	-	1	-	-	-	-	1
18	Поступление (создание)	-	3 142	236	-	-	-	3 377
21	Выбытие	-	(3 132)	(236)	-	-	-	(3 367)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	11	-	-	-	-	11
27	стоимость (или оценка)	-	11	-	-	-	-	11

20.2.1. По состоянию на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. у общества нет запасов, переданных в залог.

Примечание 20. Прочие активы

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2022 г.**

Таблица 20.3

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.	-	2 768	-	-	-	2 768
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	5 532	-	-	-	5 532
3	Списание за счет резерва	-	(2 733)	-	-	-	(2 733)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	5 566	-	-	-	5 566

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2021 г.**

Таблица 20.3

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.	-	2 555	-	-	-	2 555
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	233	-	-	-	233
3	Списание за счет резерва	-	(20)	-	-	-	(20)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2021 г.	-	2 768	-	-	-	2 768

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	65 440	86 401
15	Итого	65 440	86 401

24.1.1. По строке 2 "Обязательства по аренде", отражено обязательство по Договорам аренды нежилых помещений по дисконтированной стоимости арендных платежей, согласно Положения ЦБ РФ № 635-П от 22.03.2018 г. 24.1.2. Срок погашения обязательств по договорам аренды офисных помещений 31.12.2024 г. и 31.10.2026г. Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной/ежеквартальной основе в соответствии с условиями договоров аренды. 24.1.3. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения раскрыт в примечании 52.13 настоящего приложения. 24.1.4. Информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств раскрыта в примечании 56.6 настоящего приложения.

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	4.32-8.77	31.12.2024-31.10.2026	4.32-8.77	31.12.2024-31.10.2026

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 371	8 898
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	66
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	20	179
7	кредиторская задолженность перед	20	179
19	Прочая кредиторская задолженность	10 092	9 300
20	Итого	15 482	18 443

26.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022г. в состав прочей кредиторской задолженности входят задолженность по агентским договорам на сумму 9020тыс.руб. (По состоянию на 31 декабря 2021г. на сумму 7718 тыс.руб.). 26.1.2. Анализ кредиторской задолженности в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) раскрыт в примечании 52.13. 26.1.3. Информация о справедливой стоимости кредиторской задолженности раскрыта в примечании 56.6 настоящего приложения.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.	-	-	-	22 915	22 915
2	Создание резервов	-	-	-	87 531	87 531
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	(97 425)	(97 425)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	-	-	-	13 021	13 021

28.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2021г. Общество создало резерв оценочных обязательств на оказание аудиторских услуг и услуг депозитария, агентское вознаграждение.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	65 321	141 471
3	Расчеты по социальному страхованию	17 500	24 177
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	9 896	9 249
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 051	373
11	Итого	93 769	175 270

29.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022г. показатель расчеты перед персоналом состоит из краткосрочных обязательств по оплате вознаграждения работников в размере 50601 тысяч рублей и долгосрочных обязательств по оплате вознаграждения работникам в размере 14720 тысяч рублей (По состоянию на 31 декабря 2021г. показатель расчеты перед персоналом состоит из краткосрочных обязательств по оплате вознаграждения работников в размере 118671 тысяч рублей и долгосрочных обязательств по оплате вознаграждения работникам в размере 33408 тысяч рублей).

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2021 года	-	150 000	-	-	-	150 000
4.1	Остаток на 31 декабря 2021 года	-	150 000	-	-	-	150 000
5	На 1 января 2022 года	-	150 000	-	-	-	150 000
9	На 31 декабря 2022 года	-	150 000	-	-	-	150 000

30.1. Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года составляет 150,000 тыс. рублей. Уставный капитал разделен на бездокументарные обыкновенные акции в количестве 15,000,000 (пятнадцать миллионов) штук номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Уставный капитал полностью оплачен денежными средствами.

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2022 г.

31.1. Управление капиталом Компании имеет следующие цели: (i) соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации (ii) обеспечение способности Компании функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 31.2. В течение 2022 года и 2021 года Общество соблюдало норматив достаточности собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг, совмещающего деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и (или) деятельность по управлению активами страховых организаций. В соответствии с действующим законодательством, минимальный размер собственных средств составляет 80 млн. руб. 31.3. Контроль за выполнением норматива достаточности собственных средств, установленных ЦБ РФ, осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются Генеральным директором Компании, а также предоставляются в Банк России и размещаются на интернет-сайте Компании. 31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 894816 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 823122 тысяч рублей).

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) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 г.

Таблица 32.1

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 стоимости 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:					1 320 064
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 303 674	16 390	-	-	1 320 064
12	Итого	1 303 674	16 390	-	-	1 320 064

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

Таблица 32.1

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:					(40 569)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(455)	(40 114)	-	-	(40 569)
12	Итого	(455)	(40 114)	-	-	(40 569)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	108 229	82 473
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	57 902	61 254
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	50 327	19 682
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	1 537
15	Итого	108 229	82 473

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 за 2022 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	744	-	4 543	5 288
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 382	-	(510)	872
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	2 127	-	4 034	6 161

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2021 г.

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021 г.	257	-	4 803	5 059
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	488	-	(259)	229
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	744	-	4 543	5 288

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

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(819)	(2 012)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	2 256	(3 477)
3	Итого	1 437	(5 489)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 941 857	2 234 698
48	Итого	1 941 857	2 234 698
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	36 403	315 929
55	Итого	36 403	315 929
56	Всего	1 978 260	2 550 627

41.1 Выручка от оказания услуг включает в основном вознаграждение, полученное за осуществление деятельности по доверительному управлению (ДУ). За 2022 год вознаграждение по договорам ДУ составило 1 941 857 тысяч рублей, НДС не облагается, в том числе:

Негосударственные пенсионные фонды 1 575 583 тысяч рублей

Паевые инвестиционные фонды 124 850 тысяч рублей

Прочие 241 425 тысяч рублей

За 2021 год вознаграждение по договорам ДУ составило 2 234 698 тысяч рублей, НДС не облагается, в том числе:

Негосударственные пенсионные фонды 1 821 900 тысяч рублей

Паевые инвестиционные фонды 116 469 тысяч рублей

Прочие 296 329 тысяч рублей

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	262 242	340 438
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	65 523	72 196
5	Прочее	3 789	5 351
6	Итого	331 553	417 985

42.1. Расходы по оплате труда включают в том числе долгосрочное вознаграждение работников с выплатой в феврале 2024 года в размере 13562 тысяч рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают в том числе налоги и отчисления на долгосрочное вознаграждение 2 075 тысячи рублей. В 2021 году расходы по оплате труда в том числе долгосрочное вознаграждение работников с выплатой в феврале 2024 года в размере 18628 тысяч рублей. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают в том числе налоги и отчисления на долгосрочное вознаграждение 2850 тысячи рублей. Данная выплата осуществлена досрочно.

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	27 739	27 312
11	Прочее	291	258
12	Итого	28 030	27 571

43.1.1 В строке 4 учитываются расходы на услуги депозитариев и регистраторов в части ДУ по договорам НПФ

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	539	64
5	По обязательствам по аренде	5 650	7 898
7	Итого	6 189	7 962

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 319	6 601
2	Амортизация основных средств	32 348	37 512
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	17 712	19 831
4	Расходы по аренде	7 963	8 212
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3 570	6 532
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 398	3 332
7	Расходы по страхованию	2 222	667
8	Расходы на рекламу и маркетинг	4 354	9 413
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 469	2 601
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	9 462
11	Представительские расходы	263	188
12	Транспортные расходы	362	469
13	Командировочные расходы	1 996	1 495
14	Штрафы, пени	18	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 402	1 317
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	574	860
17	Прочие административные расходы	159 690	120 683
18	Итого	242 661	229 176

46.1 По состоянию на 31.12.2022г. в состав прочих административных расходов входят: расходы на программное обеспечение в размере 52992 тыс.руб. ; расходы по агентским договорам составили 102819 тыс.руб. (По состоянию на 31.12.2021г. в состав прочих административных расходов входят: расходы на программное обеспечение в размере 67596 тыс.руб. ; расходы по агентским договорам составили 27578 тыс.руб.)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	9 894	-
8	Прочие доходы	1 941	7 641
9	Итого	11 834	7 641

47.1.1. По строке 8 «Прочие доходы» отражаются доходы от сдачи имущества в субаренду и доход от информационных услуг

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	2 733	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	2 798	317
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	150	-
5	Прочие расходы	1 937	2 232
6	Итого	7 619	2 549

47.2.1 Строка 5 включает членские взносы в СРО профессиональных участников рынка ценных бумаг и расходы на содержание офиса

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещений для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Штрафные санкции за досрочное расторжение договора
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	неприменимо
4	Операции продажи с обратной арендой	неприменимо
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	неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	неприменимо
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентные ставки рассчитываются в соответствии со средневзвешенными процентными ставками по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, размещенными на сайте Банка России
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	неприменимо

47.1.1.1. По состоянию на 31.12.2022г. Общество признало долгосрочными два договора аренды нежилых помещений, используемых для основной деятельности и договор на аренду парковочного места (по состоянию на 31.12.2021г. Общество признало долгосрочными два договора аренды нежилых помещений, используемых для основной деятельности и договор на аренду парковочного места.

47.1.1.2. Обязательство по аренде рассчитывается как совокупность арендных платежей, не выплаченных на дату начала аренды, дисконтированных по процентной ставке привлечения дополнительных заемных средств. Общество применяет процентную ставку по данным Банка России для кредитов и займов, выданных некредитным организациям, по договорам сроком свыше 3 лет.

47.1.1.3. Крайне незначительная часть арендуемого помещения сдается в краткосрочную субаренду и доходы составляют крайне несущественную величину.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	61 386	81 600
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	65 440	86 401

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	29 437	34 019
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	29 437	34 019
7	Итого отток денежных средств	29 437	34 019

47.1.3. платежи в погашение обязательств по договорам аренды отражены с учетом уплаченных процентов.

В 2022 году сумма процентов за 2022 год составила 5650 тыс.руб. (в 2021 году 7898 тыс.руб.)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	290 175	392 897
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	8 738	(11 384)
4	Итого, в том числе:	298 913	381 514
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	298 913	381 514

48.1. В 2022 году к прибыли от реализации акций в сумме 1.300.000 тыс.руб. применена льгота по ставке 0%.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 802 900	1 909 440
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 0 %; 2021 год: 0 %)	560 580	381 888
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	1 867	2 500
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1 867	2 500
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(263 533)	(2 874)
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	298 913	381 514

48.2.1. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2022 и 2021 годы отражаются по ставке 20 процентов, за исключением доходов по государственным ценным бумагам, и обращающимся рублевым облигациям, выпускаемых российскими организациями с 2017 года облагаемых налогом по ставке 15 процентов (31 декабря 2022 года: 15 процентов; 31 декабря 2021 года: 15 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1 762	360	-	2 122
2	Кредиторская задолженность	1 952	(19)	-	1 933
3	Обязательства по аренде	17 280	(4 192)	-	13 088
4	Оценочные обязательства на оплату отпусков и краткосрочных вознаграждений работникам	5 212	949	-	6 161
5	Нематериальные активы	280	(155)	-	124
6	Прочие долгосрочные обязательства перед работниками	6 682	(3 737)	-	2 944
7	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	109	(33)	-	76
8	Резервы - оценочные обязательства	4 583	(1 979)	-	2 604
9	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	5 182	(3 468)	-	1 714
10	Общая сумма отложенного налогового актива	43 041	(12 275)	-	30 767
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	43 041	(12 275)	-	30 767
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Основные средства	(16 709)	3 537	-	(13 172)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(16 709)	3 537	-	(13 172)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 333	(8 738)	-	17 595
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 333	(8 738)	-	17 595

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	1 010	752	-	1 762
2	Кредиторская задолженность	1 424	528	-	1 952
	Обязательства по аренде		17 280		17 280
	Оценочные обязательства на оплату отпусков и краткосрочных вознаграждений работникам	2 986	2 226		5 212
3	Нематериальные активы	140	140	-	280
4	Прочие долгосрочные обязательства перед работниками	5 738	943	-	6 682
5	Основные средства	4	(4)	-	-
6	Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51	57	-	109
7	Резервы - оценочные обязательства	4 157	426	-	4 583
8	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	-	5 182	-	5 182
9	Общая сумма отложенного налогового актива	15 509	27 532	-	43 041
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	15 509	27 532	-	43 041
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Основные средства	-	(16 709)	-	(16 709)
12	Финансовые вложения в долговые ЦБ кроме векселей	(560)	560	-	-
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(560)	(16 148)	-	(16 709)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	14 949	11 384	-	26 333
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	14 949	11 384	-	26 333

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	2 837 000	-	1 776 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(2 837 000)	-	(1 776 000)	-
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	189	-	118	-

49.1.1. Размер дивидендов в 2022 году на одну обыкновенную акцию составил 0.189 тыс.руб., в 2021 году 0.118 тыс.руб. на одну обыкновенную акцию. 49.1.2. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. 49.1.3. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. На 31 декабря 2022 нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 2072411 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 год: 2405424 тысяч рублей). Отчислений в резервный фонд не было.

74

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Кредитный рейтинг: AA(RU)	Кредитный рейтинг: AA+(RU)	Кредитный рейтинг: AAA(RU)	Кредитный рейтинг: 6	Кредитный рейтинг: 7	Кредитный рейтинг: пAAA	Кредитный рейтинг: пAAA+	Кредитный рейтинг: пAAA	Кредитный рейтинг: пAAA+	Кредитный рейтинг: пAAA	Кредитный рейтинг: пAAA+
1	2	3	4	5	6	7						
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 818	189 887	345 391	10 735	13 764		9 406	242 411		242 411	5 373
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 818	189 887	345 391	10 735	13 764		9 406	242 411		242 411	5 373
3	Правительства Российской Федерации	0	0	251 887	0	0		0	0		0	0
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	580	37 007	15 982	0	13 764		9 406	2 104		2 104	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	208	65 420	2 387	0	0		0	0		0	0
8	нефинансовых организаций	1 029	87 460	35 135	10 735	0		0	240 307		240 307	5 373
27	Итого	1 818	189 887	345 391	10 735	13 764		9 406	242 411		242 411	5 373

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств. Эксперт РА, Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств

№ группы	Moody's	Fitch	S&P	AKRA	Эксперт РА
1	Baa3 и выше	BBB- и выше	BBB- и выше	AAA(RU)	пAAA
2	Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)	пAA+
3	Ba2	BB	BB	AA(RU)	пAA
4	Ba3	BB-	BB-	AA-(RU)	пAA-
5	B1	B+	B+	A+(RU)	пA+
6	B2	B	B	A(RU)	пA
7	B3	B-	B-	BBB+(RU)	пBBB+
8	Caа/Ca/C	CCC/C	CCC/C	BBB(RU)	пBBB
9	D	D	D	BBB(RU)	пBBB
				BB(RU)	пBB
				B+(RU)	пB+
				B(RU)	пB
				B-(RU)	пB-
				CCC/CC/C	CCC/CC/C
				D	D

48

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

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	857409				
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	857409				
3	Правительства Российской Федерации	144155				
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	102745				
6	кредитных организаций и банков-перезидентов	100476				
8	нефинансовых организаций	510034				
27	Итого	857409				

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств					
Мг. группы	Moody's	Fitch	S&P	АКРА	Эксперт РА
1	Baa3 и выше	BBB- и выше	BBB- и выше	AAA(RU)	пAAA
2	Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)	пAA+
				AA(RU)	пAA
3	Ba2	BB	BB	AA-(RU)	пAA-
				A+(RU)	пA+
4	Ba3	BB-	BB-	A(RU)	пA
				A-(RU)	пA-
5	B1	B+	B+	BBB+(RU)	пBBB+
				BBB(RU)	пBBB
6	B2	B	B	BBB-(RU)	пBBB-
				BB+(RU)	пBB+
7	B3	B-	B-	BB(RU)	пBB
				BB-(RU)	пBB-
				B+(RU)	пB+
				BB(RU)	пB
8	Caa/Ca/C	CCC/C	CCC/C	B-(RU)	пB-
				CCC/C/C	CCC/C/C
9	D	D	D	D	D

Управление рисками

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Кредитный рейтинг BBB	Кредитный рейтинг AA+(RU)	Кредитный рейтинг AAA(RU)	Кредитный рейтинг ruA-	Кредитный рейтинг ruAAA	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства, в том числе:	55	63	919	96	115	
2	денежные средства на расчетных счетах	55	63	919	522	115	
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		85 223	121 073	216 467		576
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		28 074	121 073			
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		57 149		216 467		
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						576
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						3 869
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:						2 283
39	дебиторская задолженность клиентов						
42	расчеты по финансовой аренде						
43	прочая дебиторская задолженность						2 283

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств: Эксперт РА, Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств		Рейтинги кредитных рейтинговых агентств		Рейтинги кредитных рейтинговых агентств		Рейтинги кредитных рейтинговых агентств	
№ группы	Moody's	Fitch	S&P	AKRA	Эксперт РА	AKRA	Эксперт РА
1	Baa3	BBB-	BBB-	AAA(RU)	ruAAA	AAA(RU)	ruAAA
2	Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)	ruAA+	AA+(RU)	ruAA+
3	Ba2	BB	BB	AA(RU)	ruAA	AA(RU)	ruAA
4	Ba3	BB-	BB-	AA-(RU)	ruAA-	AA-(RU)	ruAA-
5	B1	B+	B+	A+(RU)	ruA+	A+(RU)	ruA+
6	B2	B	B	A(RU)	ruA	A(RU)	ruA
7	B3	B-	B-	A-(RU)	ruA-	A-(RU)	ruA-
8	Caа/Ca/C	CCC/C	CCC/C	BBB+(RU)	ruBBB+	BBB+(RU)	ruBBB+
9	D	D	D	BBB(RU)	ruBBB	BBB(RU)	ruBBB
				BBB-(RU)	ruBBB-	BBB-(RU)	ruBBB-
				BB+(RU)	ruBB+	BB+(RU)	ruBB+
				BB(RU)	ruBB	BB(RU)	ruBB
				B+(RU)	ruB+	B+(RU)	ruB+
				B(RU)	ruB	B(RU)	ruB
				B-(RU)	ruB-	B-(RU)	ruB-
				CCC/CC/C	CCC/CC/C	CCC/CC/C	CCC/CC/C
				D	D	D	D

47

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Кредитный рейтинг AA(RU)	Кредитный рейтинг AA+(RU)	Кредитный рейтинг AAA(RU)	Кредитный рейтинг пA-	Кредитный рейтинг пAAA	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7	
1	Денежные средства, в том числе:		120	2 802	522		189
2	денежные средства на расчетных счетах		120	2 537	522		189
4	прочие денежные средства			265			
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	253 617	28 089	121 100	13 636	36 127	246
19	договые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости		28 089	121 100			
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	253 617			13 636	36 127	
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами						246
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах						
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						4 086
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:						263
39	дебиторская задолженность клиентов						
42	расчеты по финансовой аренде						
43	прочая дебиторская задолженность						263

Таблица составлена на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств: Fitch, Moody's, S&P, Эксперт РА, Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство.

Рейтинги кредитных рейтинговых агентств					
№ группы	Moody's	Fitch	S&P	AKPA	Эксперт РА
1	Baa3	BBB-	BBB-	AAA(RU)	пAAA
2	Ba1	BB+	BB+	AA+(RU)	пAA+
3	Ba2	BB	BB	AA(RU)	пAA
4	Ba3	BB-	BB-	AA-(RU)	пAA-
5	B1	B+	B+	A+(RU)	пA+
6	B2	B	B	A(RU)	пA
7	B3	B-	B-	A-(RU)	пA-
8	Сaa/Caa/C	CCC/C	CCC/C	BBB+(RU)	пBBB+
9	D	D	D	BBB(RU)	пBBB
				BBB-(RU)	пBBB-
				BB+(RU)	пBB+
				BB(RU)	пBB
				BB-(RU)	пBB-
				B+(RU)	пB+
				B(RU)	пB
				B-(RU)	пB-
				CCC/CC/C	CCC/CC/C
				D	D

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам
за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2022года**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 158 763
39	дебиторская задолженность клиентов	1 158 763

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым
оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам
за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2021года**

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 554 463
39	дебиторская задолженность клиентов	1 554 463

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 247	-	-	1 247
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	818 784	-	-	818 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	818 784	-	-	818 784
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 588 253	-	-	1 588 253
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	423 338	-	-	423 338
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 869	-	-	3 869
11	дебиторская задолженность	1 161 046	-	-	1 161 046
16	Прочие активы	12 322	2 719	-	15 041
17	Итого активов	2 420 605	2 719	-	2 423 324
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	80 239	683	-	80 922
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	65 440	-	-	65 440
25	кредиторская задолженность	14 799	683	-	15 482
27	Прочие обязательства	93 769	-	-	93 769
28	Итого обязательств	174 008	683	-	174 691
29	Чистая балансовая позиция	2 246 597	2 035	-	2 248 633

52.12. по строкам 16 Прочие активы и 27 "прочие обязательства указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами, данные о природе этих сумм показаны в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 633	-	-	3 633
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	857 409	-	-	857 409
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	857 409	-	-	857 409
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 986 759	24 867	-	2 011 626
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	452 795	19	-	452 814
10	займы выданные и прочие размещенные средства	4 086	-	-	4 086
11	дебиторская задолженность	1 529 878	24 848	-	1 554 726
16	Прочие активы	19 688	4 934	-	24 621
17	Итого активов	2 867 489	29 800	-	2 897 289
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104 507	337	-	104 844
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	86 401	-	-	86 401
25	кредиторская задолженность	18 105	337	-	18 443
27	Прочие обязательства	175 270	-	-	175 270
28	Итого обязательств	279 776	337	-	280 113
29	Чистая балансовая позиция	2 587 713	29 463	-	2 617 176

52.12. по строкам 16 Прочие активы и 27 "прочие обязательства указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами, данные о природе этих сумм показаны в примечаниях 20.1 и 29.1.

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	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
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 010	20 247	38 627	10 591	-	-	-	-	74 474
20	обязательства по аренде	5 010	20 247	38 627	10 591	-	-	-	-	74 474
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 055	1 427	-	-	-	-	-	-	15 482
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 944	1 427	-	-	-	-	-	-	5 371
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	20	-	-	-	-	-	-	-	20
40	прочая кредиторская задолженность	10 092	-	-	-	-	-	-	-	10 092
42	Итого обязательств	19 065	21 673	38 627	10 591	-	-	-	-	89 956

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	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
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 451	19 356	51 621	29 293	-	-	-	-	106 721
20	обязательства по аренде	6 451	19 356	51 621	29 293	-	-	-	-	106 721
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 204	1 119	1 119	-	-	-	-	-	18 443
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 659	1 119	1 119	-	-	-	-	-	8 898
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	66	-	-	-	-	-	-	-	66
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	179	-	-	-	-	-	-	-	179
40	прочая кредиторская задолженность	9 300	-	-	-	-	-	-	-	9 300
42	Итого обязательств	22 655	20 475	52 741	29 293	-	-	-	-	125 164

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 247	-	-	1 247
2	денежные средства на расчетных счетах	1 247	-	-	1 247
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	818 784	-	-	818 784
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	818 784	-	-	818 784
7	Правительства Российской Федерации	291 887	-	-	291 887
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	78 843	-	-	78 843
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	68 015	-	-	68 015
12	нефинансовых организаций	380 038	-	-	380 038
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	274 191	-	149 147	423 338
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	149 147	149 147
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	273 615	-	-	273 615
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	576	-	-	576
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 869	3 869
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 869	3 869
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 161 046	-	-	1 161 046
65	дебиторская задолженность клиентов	1 158 763	-	-	1 158 763
69	прочая дебиторская задолженность	2 283	-	-	2 283
71	Итого активов	2 255 268	-	153 016	2 408 283
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 817	15 831	45 793	65 440
91	обязательства по аренде	3 817	15 831	45 793	65 440
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 055	1 427	-	15 482
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 944	1 427	-	5 371
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	20	-	-	20
111	прочая кредиторская задолженность	10 092	-	-	10 092
113	Итого обязательств	17 871	17 258	45 793	80 922
114	Итого разрыв ликвидности	2 237 396	(17 258)	107 223	2 327 361

52.14.1 Все долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток показаны со сроком, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, до 3-х месяцев, т.к они составляют торговый портфель и могут быть реализованы в ближайшей перспективе.

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	3 633	-	-	3 633
2	денежные средства на расчетных счетах	3 633	-	-	3 633
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	857 409	-	-	857 409
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	857 409	-	-	857 409
7	Правительства Российской Федерации	144 155	-	-	144 155
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	102 745	-	-	102 745
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	100 476	-	-	100 476
12	нефинансовых организаций	510 034	-	-	510 034
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	303 625	-	149 189	452 814
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	149 189	149 189
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	303 379	-	-	303 379
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	246	-	-	246
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 086	4 086
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	4 086	4 086
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 554 726	-	-	1 554 726
65	дебиторская задолженность клиентов	1 554 463	-	-	1 554 463
69	прочая дебиторская задолженность	263	-	-	263
71	Итого активов	2 719 393	-	153 275	2 872 668
Раздел II. Обязательства					
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 553	16 967	63 882	86 401
91	обязательства по аренде	5 553	16 967	63 882	86 401
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 204	1 119	1 119	18 443
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 659	1 119	1 119	8 898
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	66	-	-	66
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	179	-	-	179
111	прочая кредиторская задолженность	9 300	-	-	9 300
113	Итого обязательств	21 757	18 086	65 001	104 844
114	Итого разрыв ликвидности	2 697 636	(18 086)	88 274	2 767 824

52.14.1 Все долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток показаны со сроком, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, до 3-х месяцев, т.к. они составляют торговый портфель и могут быть реализованы в ближайшей перспективе.

84

Примечание 52. Управление рисками
Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 247	-	-	-	1 247
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	818 784	-	-	-	818 784
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	818 784	-	-	-	818 784
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 584 384	3 869	-	-	1 588 253
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	423 338	-	-	-	423 338
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	3 869	-	-	3 869
11	дебиторская задолженность	1 161 046	-	-	-	1 161 046
15.1	Прочие активы	7 588	2 016	-	-	9 604
16	Итого активов	2 412 002	5 884	-	-	2 417 887
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	64 221	16 701	-	-	80 922
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	49 423	16 018	-	-	65 440
24	кредиторская задолженность	14 799	683	-	-	15 482
25.1	Прочие обязательства	93 769	-	-	-	93 769
26	Итого обязательств	157 990	16 701	-	-	174 691
27	Чистая балансовая позиция	2 254 012	(10 816)	-	-	2 243 196

52.15. По строкам 15.1 Прочие активы и 25.1 Прочие обязательства указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	3 633	-	-	-	3 633
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	857 409	-	-	-	857 409
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	857 409	-	-	-	857 409
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 982 681	5 351	23 594	-	2 011 626
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	452 807	7	-	-	452 814
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	4 086	-	-	4 086
11	дебиторская задолженность	1 529 875	1 258	23 594	-	1 554 726
15.1	Прочие активы	23 768	658	196	-	24 621
16	Итого активов	2 867 491	6 009	23 789	-	2 897 289
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	73 309	31 535	-	-	104 844
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	60 420	25 981	-	-	86 401
24	кредиторская задолженность	12 889	5 554	-	-	18 443
25.1	Прочие обязательства	176 635	-	-	-	176 635
26	Итого обязательств	249 944	31 535	-	-	281 479
27	Чистая балансовая позиция	2 617 547	(25 526)	23 789	-	2 615 811

52.15. По строкам 15.1 Прочие активы и 25.1 Прочие обязательства указаны суммы, отраженные в балансе по соответствующим строкам, и не являющиеся финансовыми активами и обязательствами; данные о природе этих сумм смотри в примечаниях 20.1 и 29.1.

Примечание 52. Управление рисками

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.16

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	200	-200	1 219	22 086

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках**

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.16

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	200	-200	2 254	29 409

Примечание 52. Управление рисками

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	C-curve	2	(31 764)	(22 086)	(35 072)	(29 409)
2	IMOEX	15	32 662		52 571	

Примечание 54. Условные обязательства
31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

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:	575 994	242 790	-	818 784
2	финансовые активы, в том числе: финансово оцениваемые как	575 994	242 790	-	818 784
3	финансовые активы, в том числе: финансово оцениваемые как	575 994	242 790	-	818 784
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	575 994	242 790	-	818 784
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	291 887	-	-	291 887
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	78 843	-	78 843
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	42 126	25 889	-	68 015
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	241 980	138 058	-	380 038

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

Таблица 56.1

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:	857 409	-	-	857 409
2	финансовые активы, в том числе:	857 409	-	-	857 409
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости	857 409	-	-	857 409
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	857 409	-	-	857 409
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	144 155	-	-	144 155
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	102 745	-	-	102 745
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	100 476	-	-	100 476
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	510 034	-	-	510 034

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	424 009	-	1 165 491	1 589 500	1 589 500
2	денежные средства, в том числе:	1 247	-	-	1 247	1 247
5	денежные средства на расчетных счетах	1 247	-	-	1 247	1 247
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	422 762	-	1 165 491	1 588 253	1 588 253
9	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе:	422 762	-	576	423 338	423 338
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 147	-	-	149 147	149 147
11	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	273 615	-	-	273 615	273 615
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	576	576	576
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	3 869	3 869	3 869
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	3 869	3 869	3 869
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 161 046	1 161 046	1 161 046
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 158 763	1 158 763	1 158 763
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	2 283	2 283	2 283
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	80 922	80 922	80 922
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	80 922	80 922	80 922
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	65 440	65 440	65 440
47	обязательства по аренде	-	-	65 440	65 440	65 440

55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	15 482	15 482	15 482
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5 371	5 371	5 371
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	20	20	20
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	10 092	10 092	10 092

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о природной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по природной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	455 937	-	1 559 322	2 015 259	2 015 259
2	денежные средства, в том числе:	3 368	-	265	3 633	3 633
5	денежные средства на расчетных счетах	3 368	-	-	3 368	3 368
7	прочие денежные средства	-	-	265	265	265
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	452 569	-	1 559 057	2 011 626	2 011 626
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	452 569	-	246	452 814	452 814
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 189	-	-	149 189	149 189
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	303 379	-	-	303 379	303 379
19	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	246	246	246
21		-	-	4 086	4 086	4 086

27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	4 086	4 086	4 086
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	1 554 726	1 554 726	1 554 726
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1 554 463	1 554 463	1 554 463
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	263	263	263
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	104 844	104 844	104 844
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	104 844	104 844	104 844
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	-	86 401	86 401	86 401
47	обязательства по аренде	-	-	-	86 401	86 401	86 401
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	18 443	18 443	18 443
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	8 898	8 898	8 898
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	66	66	66
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	179	179	179
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	-	9 300	9 300	9 300

56.6.1. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

56.6.2. Для активов некредитная финансовая организация использовала предположения о приростной ставке на заемный капитал и ставках досрочных погашений контрагента. Обязательства дисконтируются по приростной ставке некредитной финансовой организации на заемный капитал. Обязательства, подлежащие погашению по требованию, дисконтировались начиная с первого дня потенциального предъявления требования о погашении обязательства некредитной финансовой организацией.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	150	150
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 205 374	1 205 374
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	274 190	274 190
11	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	931 184	931 184
23	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	3	3
27	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	3	3
29	Итого	-	-	-	-	8 411	-	-	8 411

58.1.1. В ходе обычной деятельности, Общество осуществляет операции со связанными сторонами, к которым относится ключевой управленческий персонал и прочие связанные стороны. К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор, его заместители и члены коллегиального исполнительного органа. Прочими связанными сторонами являются в основном организации, бенефициаром которых прямо или косвенно является собственник Группы. Эти операции включали: оказание услуг по доверительному управлению активами, банковские услуги и расходы по основной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2022 года по строке Прочие обязательства отражены оценочные обязательства по вознаграждению работникам в размере 8 411 тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	633	633
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	1 559 922	1 559 922
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	267 477	267 477
11	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	1 292 445	1 292 445
29	Итого	-	-	-	-	21 478	-	-	21 478

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

[illegible]

58.2.1. Операций со связанными сторонами, по которым были получены доходы и расходы, осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

в составе строки "Выручка от оказания услуг и процентов от размещения денежных средств на депозиты".

расходов на оказание услуг и процента от размещенных денежных средств на депозитах. По строке доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток отражена реализация акций.

По строке процентные расходы отражены проценты по займу выданному и возвращенному в 2022 году на сумму 9100 тыс.руб.

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	(59)	(59)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1 794 618	1 794 618
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(68 149)	-	-	(68 149)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(630)	(630)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	291	291

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	133 332	68 149

58.3.1. За 2022 год вознаграждение ключевого персонала по трудовым договорам, включая премии и выплаты стимулирующего характера составило 115014 тыс.руб., страховые взносы составили 18318 тыс.руб. (За 2021 год вознаграждение ключевого персонала по трудовым договорам, включая премии и выплаты стимулирующего характера составило 58185 тыс.руб., страховые взносы составили 9964 тыс.руб.)

Примечание 59. События после окончания отчетного периода
31 декабря 2022 г.

События после окончания отчетного периода отсутствуют.

Генеральный
(должность руководителя)

7 марта 2023 г.

(подпись)



Д.Н. Тимофеев
(инициалы, фамилия)



Пронумеровано, пронумеровано, скреплено		
печатью	100 (Сго)	листов.
" 14 "	марта	2023 г.