

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря	
			20 22 г.	20 21 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Активы</b>			
1	Денежные средства	5	235 313	147 824
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		72 827	122 734
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	72 827	122 734
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		103 644	108 435
6	долговые инструменты	8	103 644	108 435
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		113 535	310 123
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	11 083	72 312
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	-	109 751
11	дебиторская задолженность	12	102 452	128 060
17	Нематериальные активы	18	14 224	16 309
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	8 377	5 558
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	3 764	17 748
20	Отложенные налоговые активы	48	4 207	7 064
21	Прочие активы	20	1 570	3 679
22	<b>Итого активов</b>		<b>557 461</b>	<b>739 474</b>
	<b>Раздел II. Обязательства</b>			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		46 429	55 490
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 590	541
30	кредиторская задолженность	26	40 839	54 949
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	158	155
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 850	2 698
36	Прочие обязательства	29	9 801	29 332
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>58 238</b>	<b>87 675</b>
	<b>Раздел III. Капитал</b>			
38	Уставный капитал	30	92 145	92 145
39	Добавочный капитал	30	70 000	70 000
40	Резервный капитал	30	12 890	12 890
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(3 051)	(881)
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		421	438
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		326 818	477 207
52	<b>Итого капитала</b>		<b>499 223</b>	<b>651 799</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>557 461</b>	<b>739 474</b>

И.О.Генерального директора  
(должность руководителя)

(подпись)

А.Е.Булатова  
(инициалы, фамилия)

« 30 » марта 2023 г.

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственной регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

**ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2021 г.

**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря	
			2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	147 824	21 231
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		122 734	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	122 734	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		108 435	179 856
6	долговые инструменты	8	108 435	179 856
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		310 123	847 552
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	72 312	723 180
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	109 751	-
11	дебиторская задолженность	12	128 060	124 372
17	Нематериальные активы	18	16 309	17 983
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 558	10 724
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	17 748	106
20	Отложенные налоговые активы	48	7 064	9 226
21	Прочие активы	20	3 679	9 879
22	<b>Итого активов</b>		<b>739 474</b>	<b>1 096 557</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		55 490	43 381
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	541	4 493
30	кредиторская задолженность	26	54 949	38 888
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	155	14 324
34	Отложенные налоговые обязательства	48	2 698	2 876
36	Прочие обязательства	29	29 332	37 704
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>87 675</b>	<b>98 285</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	92 145	92 145
39	Добавочный капитал	30	70 000	70 000
40	Резервный капитал	30	12 890	12 890
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(881)	6 130
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		438	644
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		477 207	816 463
52	<b>Итого капитала</b>		<b>651 799</b>	<b>998 272</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>739 474</b>	<b>1 096 557</b>

И.О.Генерального директора  
(должность руководителя)

А.Е.Булатова  
(инициалы, фамилия)

« 30 » марта 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 год

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За год	
			2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>28 787</b>	<b>3 428</b>
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	(2 648)	(540)
4	процентные доходы	34	28 867	14 729
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	1 129	(19)
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	1 468	(1 421)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		17	206
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой			
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	39	(66)	(76)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	-	(9 451)
16	Расходы на персонал	41	616 711	900 131
17	Прямые операционные расходы	42	(147 150)	(168 822)
18	Процентные расходы	43	(157 855)	(230 238)
20	Общие и административные расходы	44	(498)	(299)
22	Прочие доходы	46	(33 894)	(50 040)
23	Прочие расходы	47	77	1 105
24	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	47	<b>(1 340)</b>	<b>(443)</b>
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:		<b>304 818</b>	<b>454 822</b>
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(65 207)	(95 120)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(62 543)	(92 487)
29	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>	48	<b>(2 664)</b>	<b>(2 633)</b>
Раздел II. Прочий совокупный доход				
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(2 187)	(7 217)
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(17)	(206)
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(17)	(206)
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(2 170)	(7 011)
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 825)	(7 704)
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		655	640
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	44
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	9
67	<b>Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>(2 187)</b>	<b>(7 217)</b>
68	<b>Итого совокупный доход (расход) за отчетный период</b>		<b>237 424</b>	<b>352 485</b>

И.О. Генерального директора  
(должность руководителя)

А.Е. Булатова  
(инициалы, фамилия)

« 30 » марта 2023 г.



*(Handwritten signature)*  
(подпись)

Код территории по ОКТАО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 год

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
																		Наименование показателя
1	Остаток на 01 января 20 21 г.																	
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	-	816 483	998 272
4	Остаток на 01 января 20 21 г., пересмотренный		92 145	70 000	12 890	-	-	6 130	644	-	-	-	-	-	-	-	816 478	998 287
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	816 478	998 287
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:																359 702	359 702
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	-	(7 011)	(206)	-	-	-	-	-	-	-	x	(7 217)
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49						(7 011)	(206)	x	x	x	x	-	-	-	x	(7 217)
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		92 145	70 000	12 890	-	-	(881)	438	-	-	-	-	-	-	-	(700 000)	(700 000)
15	Остаток на 31 декабря 20 21 г.		92 145	70 000	12 890	-	-	(881)	438	-	-	-	-	-	-	-	476 180	650 772
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	476 180	650 772
18	Остаток на 01 января 20 22 г., пересмотренный		92 145	70 000	12 890	-	-	(881)	438	-	-	-	-	-	-	-	1 027	1 027
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	477 207	651 799
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:																239 611	239 611
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	x	(2 170)	(17)	-	-	-	-	-	-	-	x	(2 187)
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49						(2 170)	(17)	x	x	x	x	-	-	-	x	(2 187)
29	Остаток на 31 декабря 20 22 г., в том числе:		92 145	70 000	12 890	-	-	(3 051)	421	-	-	-	-	-	-	-	(390 000)	(390 000)

И.О.Генерального директора  
(должность руководителя)

А.Е.Булатова

(подпись) (инициалы, фамилия)

« 30 » марта 2023 г.



(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5822-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45379000	45116875	1027739003489	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2022 год

Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 129110, ГОРОД МОСКВА, ПРОСПЕКТ МИРА, ДОМ 69, СТРОЕНИЕ 1, ЭТАЖ 3 ПОМ 3-07

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За год	
			20 22 г.	20 21 г.
1	2	3	4	5
	<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		642 075	896 626
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(175 395)	(228 697)
5	Проценты полученные		4 049	1 146
6	Проценты уплаченные		(440)	(299)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(162 507)	(176 148)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(22 442)	(2 080)
11	Уплаченный налог на прибыль		(48 556)	(124 298)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 631)	(20 258)
13	<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>		<b>235 153</b>	<b>345 992</b>
	<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		294 999	583 999
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(50 000)	(100 001)
31	<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>		<b>244 999</b>	<b>483 998</b>
	<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
39	Выплаченные дивиденды		(390 000)	(700 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 638)	(3 314)
44	<b>Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности</b>		<b>(392 638)</b>	<b>(703 314)</b>
45	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>		<b>87 514</b>	<b>126 676</b>
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(17)	(77)
47	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	5	<b>147 834</b>	<b>21 235</b>
48	<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	5	<b>235 331</b>	<b>147 834</b>

И.О. Генерального директора  
(должность руководителя)

А.Е. Булатова  
(инициалы, фамилия)

« 30 » марта 2023 г.



**Акционерное общество "БКС Управление благосостоянием"**  
**Примечания к годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год**  
**Примечание 1. 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	1) 045-06475-001000 2) 21-000-1-00037
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	1) без ограничения срока действия; 2) без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) от 05.03.2003 г. 2) 14.07.2000 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	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Общество с ограниченной ответственностью «БКС Холдинг» (материнское предприятие)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	630099, г. Новосибирск, ул. Советская, 37, оф.311
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	129110, город Москва, проспект Мира, дом 69, строение 1, этаж 3, помещение 3-07
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	56 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

**Примечание 2. 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	<p>Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. По итогам 2022 года спад экономики оценивается в 2.4%. Ключевым фактором снижения активности стало сокращение частного потребления – по итогам 2022 года сокращение розничной торговли составило 6.7% годовых (при этом падение в декабре ускорилось до 10.5% годовых). Снижение частного потребления объясняется не только снижением реальных располагаемых доходов, но и резко возросшей нормой сбережения в условиях высокой неопределенности и как следствие возможной релокации населения. Фактором поддержки для динамики ВВП выступали инвестиции, но преимущественно за счет госсектора – в целом по итогам 9 месяцев 2022 года инвестиции в основной капитал увеличились на 5.9% годовых. Рост сельского хозяйства также стало сдерживающим фактором снижения ВВП – по итогам года прирост сектора составил 10.2% годовых. Несмотря на нарастающее внешнеэкономическое давление, позиции российского экспорта были достаточно сильными, особенно в 1 полугодии 2022 года – высокий профицит счета текущих операций обеспечивался как высокими поступлениями от экспорта, так и снизившимся импортом. Приток валюты привел к резкому укреплению рубля – в летние месяцы курс рубля колебался в диапазоне 50-55 рублей за 1\$. Однако по мере восстановления импорта и снижения экспортных доходов курс рубля к концу года составил 69.9 рублей за 1\$, продолжив свое ослабление в 1 квартале 2023 года. Помимо торговых потоков курс рубля также определялся возросшим дефицитом первичных и вторичных доходов, связанных с ростом личных переводов за рубеж – этот фактор в конце года также способствовал ослаблению курса российской валюты. Денежно-кредитная политика 2022 года в целом определялась двумя ключевыми факторами: динамикой цен и необходимостью поддержки экономики в трансформационный период. После резкого ускорения инфляции в марте-апреле динамика цен стала замедляться, показывая во 2 полугодии 2022 года дефляцию – по итогам года инфляция составила 11.9% – этот разворот в сторону снижения инфляционного давления позволил перейти к активному снижению ставки до 7.5% после резкого повышения до 20% в феврале.</p> <p>Состояние российской экономики по-прежнему определяется негативным внешним фоном с растущим санкционным давлением. В декабре прошлого года были введены санкции на нефть, в феврале 2023 года санкции расширились на экспорт российских нефтепродуктов. В ближайшем квартале это резко ухудшит позиции российской экономики, повысив ее волатильность и снизив динамику восстановительного роста ближе к концу текущего года. Некоторая поддержка для курса российской валюты может быть связана с продажей юаня в рамках бюджетного правила – однако эти операции будут в большей степени сглаживать иллюзию волатильности нежели переставлять рубль на более крепкие позиции.</p> <p>Риски в отношении бюджетных позиций страны также выросли – по итогам января дефицит бюджета составил 1.7 трлн руб. – при этом наблюдалось как снижение доходов, так и продолжающееся наращивание расходов. Основными источниками финансирования расширяющегося дефицита в текущем году должны стать средства ФНБ и внутренние заимствования. Также правительство планирует расширить поступления от нефтегазового сектора за счет фиксирования дисконта нефти марки Urals относительно Brent на уровне \$25 за баррель, начиная с июля текущего года. Тем не менее тема бюджетных доходов может быть достаточно острой в 2023 году. В условиях расширяющихся расходов бюджета, денежно-кредитная политика становится все более осторожной – на последних заседаниях регулятор сохранил ставку на уровне 7.5%. Пока Общество не закладывает повышения ставки в этом году, но исключит временного шага в сторону некоторого ужесточения монетарной политики нельзя – прогноз Центрального Банка по ключевой ставке на февральском заседании был сдвинут на 0.5 п.п., составив 7-9%. В целом в результате сочетания активного роста бюджетных расходов и сдержанной денежно-кредитной политики Общество прогнозирует переход экономики к небольшому восстановительному росту со 2 полугодия 23 года, по итогам 2023 года спад ВВП прогнозируется на уровне 2-2.5%.</p> <p>В 2022 году отмечается снижение зависимости российского финансового рынка от мирового финансового рынка, что произошло из-за массового оттока иностранных инвесторов с рынка РФ весной 2022 года после начала СВО, однако в дальнейшем отмечается падение волатильности, быстрый возврат процентных ставок и курса национальной валюты практически к докризисному уровню.</p> <p>Помимо умеренно-негативных последствий для экономики, финансового рынка и рынка капитала следует отметить и позитивные изменения. Так, во внешнем контуре (прежде всего в Европе и США) отмечается рекордная инфляция, а также проблемы в банковской системе. Это может привести к оттоку капитала с развивающихся рынков с обесцениванием их валют. Вместе с этим экономика России остается пока ориентированной на экспорт энергоресурсов, и по-прежнему чувствительна к ценам на них. Резкое увеличение ключевой ставки и введение ограничительных мер на движение капитала показало свою эффективность и своевременность. Также рынок получил сигнал о решительности действий монетарных властей, их достаточной независимости от остальных ветвей власти. Это также положительный фактор для финансового рынка и рынка капитала, на которых, преимущественно, осуществляет свою деятельность Общество.</p>
		Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	

**Примечание 3. 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 с учётом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, оцениваемых по справедливой стоимости, и изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период. Привлеченных средств, прочих предоставленных средств, основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, оцениваемых по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не проводило реклассификаций сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Общество не проводило реклассификаций за отчетный период

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Общество не проводило реклассификаций за отчетный период
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	В связи с вступлением в силу изменений в пункт 7 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", внесенных приказом Минфина России №101н, а также в соответствии с пунктом 14 ПБУ 1/2008, положениями ПБУ 1/2008, пунктом 5(г) МСФО (IAS) 34, пунктом 10 (f) МСФО (IAS) 1 ретроспективно отражены корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 01.01.2022, балансовой стоимости обязательств по договору аренды и активов в форме права пользования.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество применяет экспертные оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными на текущий момент времени.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	<p>Допущения и иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые могут скорректированы в будущие отчетные периоды:</p> <p><b>Резерв на оплату оплачиваемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск):</b> Обязательства по предстоящей оплате отпусков представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества.</p> <p><b>Отложенный налог на прибыль:</b> При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на будущие убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует следующие условия: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах; - существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса убытков, установленного национальным законодательством о налогах и сборах; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее убытки в течение срока, установленного национальным законодательством о налогах и сборах.</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p><b>Первоначальное признание:</b> При первоначальном признании финансовый актив или финансовое обязательство оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.</p> <p><b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b> Балансовая стоимость актива определяется как справедливая стоимость на определенную дату. Справедливой стоимостью признается цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. Общество определяет справедливую стоимость как сумму денежных средств, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях. При этом, нет разницы, является ли определенная стоимость непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p><b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b> Балансовая стоимость актива определяется как стоимость первоначального признания за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы и уменьшенная на резервы под обесценение. Процентный доход по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, начисляется методом ЭСП (эффektivная ставка процента).</p> <p><b>Линейный метод:</b> Процентный доход начисляется по ставке, установленной условиями договора, равномерно в течение срока действия финансового инструмента. Дисконт, премия и амортизация начисляются равномерно с даты признания до даты погашения актива пропорционально времени. Линейный метод применяется для активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для активов и обязательств сроком 12 месяцев и менее</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой учета и отчетности для Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу Банка России на ежедневной основе.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не осуществляло пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименования МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	С 07.08.2022 вступили в силу изменения в пункт 7 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", внесенные приказом Минфина России №101н от 29.06.2022 г. Общество отразило корректировку нераспределенной прибыли(убытка) на 01.01.22 по строке "Изменения вследствие изменения учетной политики" отчета об изменениях собственного капитала Общества. Балансовая стоимость обязательств по договорам аренды и активов в форме права пользования скорректирована за 2021 год, как если бы новая учетная политика применялась всегда. В соответствии с МСФО(IAS) 34 и МСФО(IAS) 1 Общество включило в состав бухгалтерской(финансовой) отчетности за 2021 год дополнительный баланс по состоянию на 31.12.2021 с учетом ретроспективного пересчета
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	<p><b>Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль"</b> МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив. Операция не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновесные налогооблагаемые и вычитаемые налоговые разницы. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Как ожидается, указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"</b> 1. Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств.</p> <p>2. Применение суждения о существенности к раскрытию информации об учетной политике. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Как ожидается, указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p><b>Поправки к МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"</b> Определение бухгалтерской оценки(иллюстрации изменения учетной политики и бухгалтерских оценок. Общество должно применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Как ожидается, указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p>

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	Общество включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, а также денежные средства на банковских счетах. Признание осуществляется по дате фактического выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок по соответствующим счетам. При отражении ДС и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положений Банка России от 02.09.2015 № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения», от 02.09.2015 № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» Общество признает ДС и их эквиваленты по дате выбытия / поступления по фактической стоимости на дату выбытия / поступления на основании приходных и расходных кассовых документов, выписок из соответствующих счетов, на основании брокерских отчетов.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество осуществляет учет средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, руководствуясь требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 01.10.2015. Общество относит к депозитам сумму основного долга, размещенную по договорам банковского вклада и иным аналогичным договорам на платной и возвратной основе в рублях РФ и в иностранной валюте. Общество осуществляет признание депозита по дате расчетов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положений Банка России № 486-П «О Плана счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 02.09.2015, № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 02.09.2015, № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 02.09.2015, № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015.</p> <p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если он не был классифицирован как оцениваемый по амортизированной стоимости или оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Признание (ФОИ) по дате сделки, учет по справедливой стоимости через прибыль или убыток; признание вложений в ценные бумаги - по дате перехода права собственности на ценную бумагу. Вложения в долговые и долевые ценные бумаги учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости. Стоимость затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, не включается в их стоимость, а относится на расходы в дату признания.</p> <p>Общество осуществляет бухгалтерский учет переоценки ценных бумаг в валюте РФ в разрезе выпусков: по государственному регистрационному номеру, либо по идентификационным номерам выпусков эмиссионных ценных бумаг или по международным идентификационным кодам ценных бумаг (ISIN). По ценным бумагам, не относящимся к эмиссионным ценным бумагам, либо не имеющим международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), переоценка осуществляется по отдельным ценным бумагам (выпускам, эмитентам). Результат переоценки ценных бумаг, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит на доходы или расходы периода.</p> <p>Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом в соответствии с графиком гашения и отражается как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах Общества. Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>При первоначальном признании приобретенные Обществом финансовые активы отражаются по справедливой стоимости.</p> <p>Для финансовых активов, отнесенных к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги;</li> <li>вознаграждения, уплачиваемые посредникам;</li> <li>вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок;</li> <li>другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.</li> </ul> <p>Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации).</p> <p>После первоначального признания финансовые активы подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента.</p> <p>После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости.</p> <p>Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность признается по дате расчетов по фактической стоимости в рублях РФ или иностранной валюте (дебиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения и в дальнейшем не переоценивается).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерними признаются компании, которые находятся под контролем Общества. Контроль определяется наличием у Общества возможности определять финансовую и хозяйственную политику компании. Ассоциированными являются компании, на финансовую и хозяйственную политику которых Общество оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия отражаются на дату осуществления расчетов, исходя из фактических расходов на приобретение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>К прочим активам Общество относит требования, которые не были признаны в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество ведет учет прочих активов по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.</p> <p>Признание и последующий учет прочих активов, представленных нефинансовыми активами, осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России.</p> <p>Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в качестве убытка за год.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство только в случае, когда она становится стороной договорных отношений. При первоначальном признании финансового обязательства, оцениваемого по справедливой стоимости, Общество в последующем учитывает его по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество проводит взаимозачет финансовых активов и обязательств только в тех случаях, когда такая возможность оговорена в договоре, т.е. существует юридически защищенное право признавать взаимозачет актива / требования и обязательства, а также намерение сторон договора осуществить взаимозачет. Взаимозачет производится по фактически отраженным суммам, финансовым требованиям и обязательствам, отраженных в бухгалтерском учете.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования потоков денежных средств
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования справедливой стоимости
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Принимаемая модель учета инвестиционного имущества	По амортизированной стоимости
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	Инвестиционное имущество – это основное средство, представляющее собой землю или недвижимость, находящаяся в собственности Общества, предназначенное для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости этого имущества, или для того и другого, но не для использования в процессе производства, либо в административных целях. Если основное средство используется одновременно как основное средство и как инвестиционное имущество, то Организация классифицирует актив в качестве инвестиционного имущества только в том случае, если менее 20% площади актива используется в процессе производства или в административных целях.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерский (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>В учете основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Страслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.</p> <p>Основные средства – это материальные активы, которые одновременно отвечают следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срок полезного использования превышает 1 год;</li> <li>- стоимость превышает 100 тысяч рублей.</li> </ul> <p>Первоначальное признание основных средств - по их фактической стоимости. Исходя из принципа существенности и осторожности при расчете амортизационной стоимости расчетная ликвидационная стоимость признается равной нулю. Учет основных средств - по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество учитывает основные средства по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).</p> <p>Общество считает Единицей учета основных средств инвентарный объект, представляющий собой совокупность материальных активов, отвечающих определению основных средств и части которой не могут быть реализованы независимо друг от друга или отделены друг от друга без потери свойств (признаков), необходимых для выполнения критериев отнесения к основным средствам.</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает срок полезного использования объекта основных средств согласно Классификатору основных средств по Налоговому кодексу РФ.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>В учете нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Страслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.</p> <p>Общество относит к нематериальным активам (далее – НМА) идентифицируемые активы, не являющиеся финансовыми, не имеющие физической формы, каждый из которых одновременно отвечает следующим критериям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить экономические выгоды в будущем;</li> <li>- срок полезного использования не менее 12 месяцев;</li> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>В соответствии с критериями признания Общество признает в качестве НМА лицензии на право использования программного обеспечения как с исключительными правами, так и с неисключительными правами согласно условиям договора.</p> <p>Общество учитывает нематериальные активы по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения).</p> <p>Если условиями договора не определен срок полезного использования НМА, Общество устанавливает срок полезного использования в соответствии с внутренним Классификатором НМА Общества.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Базой оценки для НМА Общество признает стоимость приобретения за вычетом 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	<p>Срок полезного использования присваивается каждому объекту НМА активу на основе профессионального суждения и внутреннего классификатора НМА Общества.</p> <p>Срок полезного использования объекта НМА Организация определяет при его признании исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над НМА;</li> <li>- ожидаемого срока использования НМА, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</li> </ul>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Общество начисляет амортизацию ежемесячно линейным методом по всем нематериальным активам в соответствии со сроком полезного использования, установленным в договоре, при отсутствии данного условия - профессиональным экспертным суждением.</p> <p>Амортизационные отчисления по объекту НМА прекращаются с более раннего из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- даты прекращения признания объекта;</li> <li>- даты полного начисления Амортизации по объекту.</li> </ul> <p>Амортизационные отчисления по ОС и НМА отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно не позднее последнего рабочего дня соответствующего месяца.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>При учете вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 04.09.2015 г. Общество признает обязательства перед работником по уплате вознаграждения по номинальной стоимости в соответствии с трудовым договором и законодательством РФ по дате возникновения, но не позднее даты фактического исполнения обязательства, либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы и премии отражаются Обществом в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками.</p> <p>Начисление расходов на заработную плату за осуществление работниками трудовых функций, взносов в Государственный пенсионный фонд и Фонд социального страхования, премий, а также резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками, осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере недисконтированной величины.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не производит выплату вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В учете запасов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22.09.2015 г.</p> <p>Общество осуществляет первоначальное признание материалов по их фактической стоимости (по себестоимости). После первоначального признания Общество ведет учет материальных запасов по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по себестоимости</li> <li>- по чистой возможной цене продажи</li> </ul> <p>Общество списывает стоимость материалов и запасов на расходы в дату их фактического использования по стоимости каждой единицы, при этом в первую очередь списывается стоимость единиц, первыми приняты к учету (метод ФИФО).</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>В учете резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 03.12.2015 г. Общество относит к оценочному обязательству обязательство, которое не определено по величине или имеет неопределенный срок исполнения. Общество классифицирует как оценочное обязательство условные обязательства кредитного характера, обязательства, вытекающие из срочных сделок, обязательства некредитного характера, например, обязательства, вытекающие по незавершенным судебным разбирательствам.</p> <p>Общество признает в балансе оценочное обязательство, если одновременно выполнены следующие условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Общество имеет существующую юридическую или имущественную обязанность в результате прошлого события;</li> <li>какой-либо будущий отток ресурсов, заключающийся в себе экономические выгоды, для исполнения этой обязанности является вероятным;</li> <li>сумма обязанности может быть достоверно оценена.</li> </ol> <p>Общество признает в балансе оценочные обязательства в сумме созданного резерва на возможные потери под элемент расчетной базы, связанных с данным оценочным обязательством.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком более 12 месяцев, а также договоры сроком менее 12 месяцев, заключенные в отношении базовых активов, аренду которых Общество намерено продолжать по истечении действующего договора аренды, т.е. пролонгировать договор;</li> <li>• Краткосрочная аренда – договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать;</li> <li>• Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс. рублей.</li> </ul> <p>По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования (далее – АФП) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитными финансовыми организациями в рублях (источник – сайт Банка России). Организация признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом.</p> <p>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с требованиями (IFRS) 16.</p> <p>На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей, где ставкой является средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным некредитными финансовыми организациями в рублях (источник – сайт Банка России), доступная на последнюю дату, предшествующую дате начала аренды.</p> <p>После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов;</li> <li>• уменьшая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей.</li> </ul> <p>Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории.</p> <p>В случае, если Общество предоставляет базовый актив в субаренду, то основной договор аренды учитывается в качестве долгосрочной аренды, даже в случае если срок аренды и стоимость базового актива соответствуют условиям краткосрочной аренды и аренды базового актива низкой стоимости.</p> <p>Общество признает договор субаренды операционной аренды при выполнении условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- площадь сдаваемого в субаренду имущества составляет не более 20% от арендуемой площади по основному договору аренды.</li> </ul>

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	К краткосрочной аренде Общество относит договоры аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, и который Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс рублей. По краткосрочной аренде и аренде базового актива низкой стоимости Общество признает арендные платежи в качестве расхода текущего периода в течение срока аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, Общество учитывает на соответствующих внебалансовых счетах Плана счетов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается по фактической стоимости в валюте РФ или иностранной валюте. Кредиторская задолженность по хозяйственным операциям в иностранной валюте - по официальному курсу Банка России на дату возникновения. Разницы сумм, возникающие вследствие начисления и оплаты обязательства в иностранной валюте по разным курсам, относятся на увеличение или уменьшение доходов и расходов, связанных с этой кредиторской задолженностью. Признание обязательств по срочным сделкам - на дату расчетов, до даты расчетов - в регистрах регуляторного учета за балансом с даты заключения сделки. Если это предусмотрено обязательством, отражается начисление процентов на отдельных счетах.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества составляет номинальная стоимость долей участников. Первоначальное признание осуществляется в дату регистрации, взноса по номинальной стоимости, дальнейший учет ведется по номинальной стоимости. Общество увеличивает уставный капитал за счет поступлений в виде денежных средств, имущества, других активов.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с учредительными документами и действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество признает в бухгалтерском учете отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы (отложенные налоги). Отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) – сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Отложенный налоговый актив (далее – ОНА) – сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Порядок расчета ОНО и ОНА основан на балансовом методе, т.е. на сравнении балансовой стоимости активов и обязательств с соответствующей им налоговой базой – временные разницы. Временные разницы – это разницы между остатками на активных и пассивных балансовых счетах Организации, за исключением счетов по учету капитала, и их налоговой базой, определенной в соответствии с национальным законодательством о налогах и сборах. Временные разницы подразделяются на: - налогооблагаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен увеличить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет; - вычитаемые временные разницы – временные разницы, приводящие к образованию отложенного налога на прибыль, который в будущих отчетных периодах должен уменьшить сумму по налогу на прибыль, подлежащую уплате в бюджет. Величина ОНО определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по вычитаемым временным разницам определяется как произведение вычитаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. Величина ОНА по перенесенным на будущее убыткам определяется как произведение перенесенных на будущее убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную национальным законодательством о налогах и сборах и действующую на конец соответствующего отчетного периода. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах ОНО учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Изменение стоимости ОНО и ОНА Обществ отражает как доходы/расходы текущего периода, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на доходы и расходы периода. Изменение стоимости ОНО и ОНА Общество отражает как увеличение/уменьшение добавочного капитала, если изменение стоимости актива, в связи с которым возникли временные разницы, относится на счета по учету добавочного капитала. ОНА подлежит отражению в регуляторном учете в зависимости от вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Расчет ОНО и ОНА Общество осуществляет на конец каждого отчетного налогового периода (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 01.10.2015 г.

**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	235 331	18	235 313	147 834	10	147 824
6	<b>Итого</b>	<b>235 331</b>	<b>18</b>	<b>235 313</b>	<b>147 834</b>	<b>10</b>	<b>147 824</b>

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года: в 2-х кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 235 238 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 147 737 тыс. рублей)

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	235 313	147 824
4.1	Прочее	18	10
5	<b>Итого</b>	<b>235 331</b>	<b>147 834</b>

1. В таблице раскрывается состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» Отчета о потоках денежных средств. В отчете о потоках денежных средств остатки денежных средств и их эквивалентов отражаются в полной балансовой стоимости, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки не учитывается.

2. Остатки денежных средств на брокерских счетах не включаются Обществом в состав денежных средств и их эквивалентов. Операции по перечислению (возврату) денежных средств на брокерский счет (с брокерского счета) отражаются в Отчете о потоках денежных средств на нетто-основе по строкам "Прочие платежи по инвестиционной деятельности" / "Прочие поступления от инвестиционной деятельности"

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	147 834	-	-	147 834
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147 834	-	-	147 834
6	Поступление финансовых активов,	992 197	-	-	992 197
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	992 197	-	-	992 197
11	Прекращение признания финансовых активов,	(904 700)	-	-	(904 700)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(904 700)	-	-	(904 700)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	235 331	-	-	235 331
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	235 331	-	-	235 331

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	21 235	-	-	21 235
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	21 235	-	-	21 235
6	Поступление финансовых активов,	1 691 894	-	-	1 691 894
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 691 894	-	-	1 691 894
11	Прекращение признания финансовых активов,	(1 565 295)	-	-	(1 565 295)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 565 295)	-	-	(1 565 295)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	147 834	-	-	147 834
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147 834	-	-	147 834

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,	10	-	-	10
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	-	10
6	Поступление финансовых активов,	39	-	-	39
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	39	-	-	39
11	Прекращение признания финансовых активов,	(31)	-	-	(31)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(31)	-	-	(31)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода ,	18	-	-	18
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	-	-	18

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода ,	4	-	-	4
	<i>в том числе:</i>				
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	-	-	4
6	Поступление финансовых активов,	36	-	-	36
	<i>в том числе:</i>				
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	36	-	-	36
11	Прекращение признания финансовых активов,	(30)	-	-	(30)
	<i>в том числе:</i>				
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(30)	-	-	(30)
36	кредитно-обесцененные финансовые активы	10	-	-	10
	<i>в том числе:</i>				
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10	-	-	10

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

Таблица 6.1.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	72 827	122 734
6	Итого	72 827	122 734

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

6.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не осуществлялась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли,	72 827	122 734
	<i>в том числе:</i>		
6	Правительства Российской Федерации	34 178	82 366
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	24 483	25 396
10	некредитных финансовых организаций	14 166	14 972
12	Итого	72 827	122 734

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

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	103 644	108 435
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	900	2 890
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	43 648	43 943
7	нефинансовых организаций	59 096	61 602
14	Итого	103 644	108 435





Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(881)	6 130
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	366	3 775
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(3 191)	(11 479)
4	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	655	693
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(3 051)	(881)

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

Таблица 10.1

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
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 084	1	11 083	72 318	6	72 312
13	<b>Итого</b>	<b>11 084</b>	<b>1</b>	<b>11 083</b>	<b>72 318</b>	<b>6</b>	<b>72 312</b>

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 3 (трех) кредитных организациях и некредитных финансовых организациях (на 31 декабря 2021 года: в 3 (трех) некредитных финансовых организациях ) с общей суммой средств 11 084 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 72 318 тыс. рублей).

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 0 тысяч рублей).

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

10.1.4. Реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась. Реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не осуществлялась.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого	
												Прочие средства	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами
1	2											13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 318	-	72 318
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 318	-	72 318
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 421	-	101 421
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101 421	-	101 421
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(162 655)	-	(162 655)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 084	-	11 084
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11 084	-	11 084

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Итого	
												Прочие средства	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами
1	2											13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	723 242	-	723 242
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166 834	-	166 834
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166 834	-	166 834
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(817 759)	-	(817 759)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 318	-	72 318
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72 318	-	72 318



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

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 года			на 31 декабря 2021 года		
		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	-	-	-	111 222	1 471	109 751
8	Итого	-	-	-	111 222	1 471	109 751

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Информация о классификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 приложения 37 настоящего

11.1.4. В 2022 году займы не предоставлялись

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

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,	-	-	-	-	-	111 222	-	111 222
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	111 222	-	111 222
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	71 355	-	71 355
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	71 355	-	71 355
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(182 577)	-	(182 577)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(182 577)	-	(182 577)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2022г.

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	-	-	-	1 471	-	1 471
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 471	-	1 471
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	588	-	588
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	588	-	588
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(2 059)	-	(2 059)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(2 059)	-	(2 059)

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

11.1.2. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцененных по амортизированной стоимости, представлена в таблице 37.2 приложения 37 настоящего

11.1.3. Единственным заемщиком в 2021 году являлось Акционерное общество "Управляющая Компания Фомов" (ИНН 5407005604), со 100% суммой задолженности, приходящейся на его долю.

Таблица 11.2  
Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2021 года

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	121 829	-	121 829
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	121 829	-	121 829
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(10 607)	-	(10 607)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(10 607)	-	(10 607)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату.	-	-	-	-	-	111 222	-	111 222
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	111 222	-	111 222

Таблица 11.3  
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2021 года

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 517	-	1 517
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 517	-	1 517
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(46)	-	(46)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(46)	-	(46)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода.	-	-	-	-	-	1 471	-	1 471
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 471	-	1 471

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

## Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

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
2	Дебиторская задолженность клиентов	102 452	-	102 452	127 818	-	127 818
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	242	-	242
7	Итого	102 452	-	102 452	128 060	-	128 060

## 12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по лицензируемым видам деятельности (в тыс. руб.)

Лицензируемый вид деятельности	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Деятельность по управлению ценными бумагами,	36 963	22 118
Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами	65 489	105 700

## 12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

## Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	127 818	-	-	-	242	128 060
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 818	-	-	-	242	128 060
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	616 709	-	-	-	89 794	706 503
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	616 709	-	-	-	89 794	706 503
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(642 075)	-	-	-	(90 036)	(732 111)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(642 075)	-	-	-	(90 036)	(732 111)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	102 452	-	-	-	-	102 452
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	102 452	-	-	-	-	102 452

## Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2021 год

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:	124 312	-	-	-	60	124 372
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	124 312	-	-	-	60	124 372
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	900 851	-	-	-	131 839	1 032 690
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	900 851	-	-	-	131 839	1 032 690
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(897 345)	-	-	-	(131 657)	(1 029 002)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(897 345)	-	-	-	(131 657)	(1 029 002)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	127 818	-	-	-	242	128 060
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	127 818	-	-	-	242	128 060

## Примечание 18. 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 года	26 590	8 790	2 065	38 335
2	Накопленная амортизация	(15 361)	(3 913)	(1 070)	(20 352)
3	<b>Балансовая стоимость на 01 января 2021 года</b>	<b>11 219</b>	<b>4 877</b>	<b>1 887</b>	<b>17 883</b>
4	Поступление	-	3 724	-	3 724
7	Выбытие	-	-	(1 884)	(1 884)
8	Амортизационные отчисления	(2 114)	(1 397)	(3)	(3 514)
13	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>9 105</b>	<b>7 204</b>	<b>-</b>	<b>16 309</b>
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	26 590	12 514	1 081	40 175
15	Накопленная амортизация	(17 475)	(5 310)	(1 081)	(23 866)
15.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	26 590	12 514	1 081	40 175
15.2	Накопленная амортизация	(17 475)	(5 310)	(1 081)	(23 866)
16	<b>Балансовая стоимость на 01 января 2022 года</b>	<b>9 105</b>	<b>7 204</b>	<b>-</b>	<b>16 309</b>
17	Поступление	-	2 070	-	2 070
21	Амортизационные отчисления	(1 150)	(3 005)	-	(4 155)
26	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>7 956</b>	<b>6 269</b>	<b>-</b>	<b>14 224</b>
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	26 590	14 584	1 081	42 245
28	Накопленная амортизация	(18 625)	(8 315)	(1 081)	(28 021)
29	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>7 966</b>	<b>6 269</b>	<b>-</b>	<b>14 224</b>

18.1.1. В результате проведения теста на обесценение нематериальных активов с неопределенным сроком полезной службы в 2022 году был признан убыток в размере 0 тысяч рублей (в 2021 году: 0 тысяч рублей).

Примечание 19. Основные средства  
Основные средства

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
		Земли, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земли, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 года	-	6 388	-	-	4 416	-	-	-	-	10 724
2	первоначальная (первооценочная) стоимость	-	22 810	-	-	5 747	-	-	-	-	28 650
3	накопленная амортизация	-	(16 502)	-	-	(1 331)	-	-	-	-	(17 825)
5	Поступление	-	1 665	-	-	-	-	-	-	-	1 665
10	Амортизация	-	(9 907)	-	-	(2 879)	-	-	-	-	(6 728)
20	Прочее	-	-	-	-	(49)	-	-	-	-	(49)
21	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>-</b>	<b>4 866</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 482</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 568</b>
22	первоначальная (первооценочная) стоимость	-	23 406	-	-	4 995	-	-	-	-	28 401
23	накопленная амортизация	-	(19 340)	-	-	(3 503)	-	-	-	-	(22 843)
25	<b>Балансовая стоимость на 01 января 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>4 866</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 482</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 568</b>
26	первоначальная (первооценочная) стоимость	-	23 406	-	-	4 995	-	-	-	-	28 401
27	накопленная амортизация	-	(19 340)	-	-	(3 503)	-	-	-	-	(22 843)
29	Поступление	-	-	-	-	6 427	-	-	-	-	6 427
33	Выбытие	-	-	-	-	(325)	-	-	-	-	(325)
34	Амортизация	-	(1 123)	-	-	(2 159)	-	-	-	-	(3 292)
46	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>2 943</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5 424</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8 377</b>
46	первоначальная (первооценочная) стоимость	-	22 324	-	-	6 425	-	-	-	-	28 740
47	накопленная амортизация	-	(19 381)	-	-	(991)	-	-	-	-	(20 372)

19.1 Основные средства в 2022 и 2021 годах в залог не передавались

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

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	8 377	6 568
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	8 377	6 568

Примечание 20. Прочие активы  
Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	-
5	Расчеты с персоналом	11	2
6	Расчеты по социальному страхованию	124	34
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 429	1 150
13	Прочее	-	2 493
16	<b>Итого</b>	<b>1 670</b>	<b>3 679</b>

20.1 По состоянию на 31.12.2022 отсутствуют суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уступленные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений.

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

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	5 590	541
16	<b>Итого</b>	<b>5 590</b>	<b>541</b>

24.1. В течение 2022 года в отчете о финансовых результатах была отражена прибыль (был отражен убыток) в сумме 0 тысяч рублей (в течение 2021 года: прибыль (убыток) в сумме 0 тысяч рублей) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

## 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	7-9%	2 года	7-9%	2 года

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская  
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	3 399	4 852
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	14
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	1	2
19	Прочая кредиторская задолженность	37 439	50 081
20	<b>Итого</b>	<b>40 839</b>	<b>54 949</b>

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

26.1.2. Оценка справедливой стоимости кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.

26.1.3. В составе прочей кредиторской задолженности отражена сумма задолженности по договорам, связанным с привлечением клиентов, в 2022 году 36 499 тыс. руб., в 2021 году в размере 48 029 тыс. руб.

Примечание 29. Прочие обязательства  
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	-	12 103
3	Расчеты по социальному страхованию	-	4 114
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску	9 752	11 081
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	1 132
10	Прочие	49	2
11	Итого	9 801	28 332

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 01 января 2021 года	850 000	85 000	-	-	7 145	92 145
4.1	Остаток на 31 декабря 2021 года	850 000	85 000	-	-	7 145	92 145
6	На 01 января 2022 года	850 000	85 000	-	-	7 145	92 145
9	На 31 декабря 2022 года	850 000	85 000	-	-	7 145	92 145

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 85 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 85 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS)

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.5. Организация не выпускала привилегированные акции. В связи с чем, пункты 30.1.5 - 30.1.6. к Примечанию 30 не заполняются.

30.1.7. Прочие резервы не создавались

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 23 922 тыс. рублей. (на 31 декабря 2021 года : 25 549 тыс. рублей)

31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 150 108 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 205 218 тысяч рублей).

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

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

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:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(18)	(2 630)	-	-	(2 648)
10	Итого	(18)	(2 630)	-	-	(2 648)

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

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:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(65)	(486)	-	-	(540)
10	Итого	(65)	(486)	-	-	(540)

Примечание 34. Процентные доходы  
Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28 867	14 729
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	8 072	1 327
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	7 968	11 584
16	Итого	12 927	1 818
		28 867	14 729

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	1 129	(19)
6	Итого	1 129	(19)

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

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

Таблица 37.1

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 31 декабря 2021 года	6	1 471	-	1 477
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(5)	(1 471)	-	(1 476)
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 года	1	-	-	1

Детальная информация о движении резервов под обесценение 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.

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 год	2021 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(58)	(29)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(8)	(47)
3	Итого	(66)	(76)

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	-	(9 451)
6	Итого	-	(9 451)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
Раздел VI Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	616 711	900 131
48	Итого	616 711	900 131
56	Всего	616 711	900 131

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	118 903	134 118
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	28 147	34 602
5	Прочие	100	42
6	Итого	147 150	168 922

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2 577 тысяч рублей (за 2021 год: 23 495 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2021 год: 1 020 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 217 тысяч рублей (за 2021 год: 290 тысячи рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	618 00	337 00
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	88 00	26 00
9	Выплатные сборы	-	65 00
11	Прочие	157 124	229 810
12	Итого	167 866	230 236

43.1.1. В составе прочих расходов учтены расходы по привлечению клиентов, в том числе в 2022 году в размере 134 774 тыс. руб., в 2021 году - в размере 207 702 тыс. руб.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	367	218
6	Прочие процентные расходы	131	81
7	Итого	498	299

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	13 181	23 274
2	Амортизация основных средств	3 282	6 781
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 155	3 578
4	Расходы по аренде	601	152
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	6 345	1 800
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	150	150
8	Расходы на рекламу и маркетинг	226	648
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	-	58
11	Представительские расходы	370	555
12	Транспортные расходы	65	51
13	Коммандировочные расходы	2 573	4 443
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 085	2 770
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	160	641
17	Прочие административные расходы	1 633	5 133
18	Итого	33 894	60 040

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 146 тысяч рублей (в 2021 году: 152 тысяч рублей)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы  
Прочие доходы

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
8	Прочие доходы	77	1 105
9	Итого	77	1 105

Прочие расходы

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
5	Прочие расходы	1 340	443
6	Итого	1 340	443

Примечание 47.1. Аренда

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

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество выступает арендатором по краткосрочным и долгосрочным договорам аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по долгосрочному договору аренды Обществом были учтены предусмотренные условиями договора будущие денежные потоки, информация о которых была доступна Обществу на момент проведения такой оценки
3	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями некредитным организациям в рублях

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

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечания	Балансовая стоимость	
			31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	5 434	1 492
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 500	541

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

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	440	299
2	Проценты уплаченные	440	209
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 638	3 314
6	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 638	3 314
7	Итого отток денежных средств	3 078	3 613

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(67 543)	(92 487)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 009)	(1 084)
4	Итого	(64 552)	(94 471)
в том числе:			
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	655	649
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(65 207)	(95 120)

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20 процентов (в 2021 году: 20 процентов).

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

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	304 818	454 822
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20 %; 2021 год: 20 %)	(60 964)	(90 964)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	(1 905)	(2 643)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	1 803	4 714
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(3 798)	(7 357)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки (15%)	(2 248)	(1 513)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(65 207)	(95 120)

На 31 декабря 2022 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды (на 31 декабря 2021 года: также указанных активов не существует)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Активы	1 321	154	-	1 167
4	Долговые инструменты	804	(259)	550	513
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
8	Прочие активы	-	(2 053)	-	2 053
9	Прочие обязательства	2 078	(1 253)	-	3 331
10	Общая сумма отложенного налогового актива	4 207	(3 407)	550	7 064
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 207	(3 407)	550	7 064
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
13	Долговые инструменты	(138)	464	105	(707)
14	Нематериальные активы	(429)	413	-	(642)
15	Аренда	(1 293)	(134)	-	(1 143)
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 860)	743	105	(2 698)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 357	(2 664)	655	4 366
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 357	(2 664)	655	4 366

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Аренда	1 167	269	-	899
4	Долговые инструменты	513	468	(307)	351
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	(13)	-	13
7	Нематериальные активы	-	(202)	-	202
8	Прочие активы	2 053	1 427	-	626
9	Прочие обязательства	3 331	(3 804)	-	7 135
10	Общая сумма отложенного налогового актива	7 064	(1 855)	(307)	9 228
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 064	(1 855)	(307)	9 228
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
13	Долговые инструменты	(707)	130	956	(1 733)
14	Нематериальные активы	(842)	(643)	-	(1 899)
15	Аренда	(1 149)	(295)	-	(684)
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 698)	(778)	956	(2 876)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 366	(2 633)	649	6 350
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 366	(2 633)	649	6 350

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год		2021 год	
		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	390 000	-	700 000	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(390 000)	-	(700 000)	-

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только неиспользованная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31.12.2021 нераспределенная прибыль составила 650 756 тыс. руб.

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года

52.3. Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года

52.4. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, по которым имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 года

52.6. Дебиторская задолженность, по которой имелись бы задержки платежей, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1.1	Денежные средства, в том числе:	292 730	32 683	-	-	-
1.2	Денежные средства на расчетных счетах	292 730	32 683	-	-	-
1.5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	103 644	-	-	-	-
1.6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	103 644	-	-	-	-
1.8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	900	-	-	-	-
1.10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	43 648	-	-	-	-
1.12	нефинансовых организаций	59 096	-	-	-	-
1.18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 011	-	72	-	-
1.28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	11 011	-	72	-	-
1.38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	102 462
1.39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	102 462

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1.1	Денежные средства, в том числе:	133 981	13 843	-	-	-
1.2	Денежные средства на расчетных счетах	133 981	13 843	-	-	-
1.5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	-	-	-	-
1.6	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	-	-	-	-
1.8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	2 800	-	-	-	-
1.10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	43 943	-	-	-	-
1.12	нефинансовых организаций	61 602	-	-	-	-
1.18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 236	-	76	-	-
1.28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	72 236	-	76	-	-
1.36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	111 222
1.38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	128 060
1.39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	127 818
1.43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	242

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

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	235 313	-	-	235 313
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	72 827	-	-	72 827
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72 827	-	-	72 827
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	103 644	-	-	103 644
6	долговые инструменты	103 644	-	-	103 644
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 535	-	-	113 535
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 083	-	-	11 083
11	дебиторская задолженность	102 452	-	-	102 452
16	Прочие активы	32 142	-	-	32 142
17	Итого активов	657 461	-	-	657 461
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 429	-	-	46 429
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 590	-	-	5 590
25	кредиторская задолженность	40 839	-	-	40 839
27	Прочие обязательства	11 800	-	-	11 800
28	Итого обязательств	68 238	-	-	68 238
29	Чистая балансовая позиция	499 223	-	-	499 223

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

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	147 824	-	-	147 824
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	122 734	-	-	122 734
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	122 734	-	-	122 734
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	108 435	-	-	108 435
6	долговые инструменты	108 435	-	-	108 435
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	310 123	-	-	310 123
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72 312	-	-	72 312
10	займы выданные и прочие размещенные средства	109 751	-	-	109 751
11	дебиторская задолженность	128 060	-	-	128 060
16	Прочие активы	50 358	-	-	50 358
17	Итого активов	739 474	-	-	739 474
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55 490	-	-	55 490
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	541	-	-	541
25	кредиторская задолженность	54 949	-	-	54 949
27	Прочие обязательства	32 185	-	-	32 185
28	Итого обязательств	87 676	-	-	87 676
29	Чистая балансовая позиция	651 799	-	-	651 799

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

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:	-	5 590	-	-	-	-	-	-	5 590
20	обязательства по финансовой аренде	-	5 590	-	-	-	-	-	-	5 590
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	40 198	-	-	641	-	-	-	-	40 839
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 758	-	-	641	-	-	-	-	3 399
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-	-	-	-	-	-	-	1
40	прочая кредиторская задолженность	37 439	-	-	-	-	-	-	-	37 439
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>40 198</b>	<b>5 590</b>	-	<b>641</b>	-	-	-	-	<b>46 429</b>

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

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:	-	541	-	-	-	-	-	-	541
20	обязательства по финансовой аренде	-	541	-	-	-	-	-	-	541
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	50 376	-	3 742	831	-	-	-	-	54 949
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	279	-	3 742	831	-	-	-	-	4 852
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	14	-	-	-	-	-	-	-	14
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	2	-	-	-	-	-	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	50 081	-	-	-	-	-	-	-	50 081
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>50 376</b>	<b>541</b>	<b>3 742</b>	<b>831</b>	-	-	-	-	<b>55 490</b>

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

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	235 104	132	77	-	235 313
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,					
	в том числе:	72 827	-	-	-	72 827
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	72 827	-	-	-	72 827
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,					
	в том числе:	103 644	-	-	-	103 644
6	долговые инструменты	103 644	-	-	-	103 644
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	113 457	78	-	-	113 535
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 005	78	-	-	11 083
11	дебиторская задолженность	102 452	-	-	-	102 452
15.1.	Прочие активы	32 142	-	-	-	32 142
16	Итого активов	557 174	210	77	-	557 461
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	46 429	-	-	-	46 429
	в том числе:					
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 590	-	-	-	5 590
24	кредиторская задолженность	40 839	-	-	-	40 839
25.1.	Прочие обязательства	11 809	-	-	-	11 809
26	Итого обязательств	58 238	-	-	-	58 238
27	Чистая балансовая позиция	498 936	210	77	-	499 223

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

3

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	147 594	145	85	-	147 824
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,					
	в том числе:	122 734,00	-	-	-	122 734
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	122 734	-	-	-	122 734
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,					
	в том числе:	108 435	-	-	-	108 435
6	долговые инструменты	108 435	-	-	-	108 435
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	310 043	80	-	-	310 123
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	72 232	80	-	-	72 312
10	займы выданные и прочие размещенные средства	109 751	-	-	-	109 751
11	дебиторская задолженность	128 060	-	-	-	128 060
15.1.	Прочие активы	50 358	-	-	-	50 358
16	Итого активов	739 164	225	85	-	739 474
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	в том числе:	55 490	-	-	-	55 490
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	541	-	-	-	541
24	кредиторская задолженность	54 949	-	-	-	54 949
25.1.	Прочие обязательства	32 185	-	-	-	32 185
26	Итого обязательств	87 675	-	-	-	87 675
27	Чистая балансовая позиция	651 489	225	85,00	-	651 799

## Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 года

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	100	(100)	-	(1 653)
2	Евро	100	(100)	-	-
3	Доллар США	100	(100)	-	-

## Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 года

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	100	(100)	-	(2 552)
1	Евро	100	(100)	-	-
1	Доллар США	100	(100)	-	-

## Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс МосБиржи	1,00%	-	-	971	777
2	Индекс МосБиржи	(1,00%)	-	-	(971)	(777)
3	Индекс РТС	1,00%	-	-	922	737
3	Индекс РТС	(1,00%)	-	-	(922)	(737)

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

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	<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости,</b>				
	<b>в том числе:</b>				
2	финансовые активы,	176 471	-	-	176 471
	<b>в том числе:</b>				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,				
	<b>в том числе:</b>				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли,	72 827	-	-	72 827
	<b>в том числе:</b>				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	72 827	-	-	72 827
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	34 178	-	-	34 178
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	24 483	-	-	24 483
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,				
	<b>в том числе:</b>				
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	14 166	-	-	14 166
	<b>в том числе:</b>				
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	103 644	-	-	103 644
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	103 644	-	-	103 644
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	900	-	-	900
		43 648	-	-	43 648
		59 096	-	-	59 096

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года

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	<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости,</b>				
	<b>в том числе:</b>				
2	финансовые активы,	231 169	-	-	231 169
	<b>в том числе:</b>				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,				
	<b>в том числе:</b>				
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли,	122 734	-	-	122 734
	<b>в том числе:</b>				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	122 734	-	-	122 734
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	82 366	-	-	82 366
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	25 396	-	-	25 396
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,				
	<b>в том числе:</b>				
66	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	14 972	-	-	14 972
	<b>в том числе:</b>				
68	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	108 435	-	-	108 435
70	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	108 435	-	-	108 435
72	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 890	-	-	2 890
		43 943	-	-	43 943
		61 602	-	-	61 602

56.1.2. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует такой метод оценки, как метод дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО справедливая стоимость инструмента на дату признания обычно равна цене сделки. Если цена сделки отличается от суммы, определенной на дату признания финансового инструмента с использованием метода оценки, указанная разница равномерно амортизируется в течение срока действия финансового инструмента.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,</b>					
	<b>в том числе:</b>					
2	денежные средства,	-	-	348 848	348 848	348 848
	<b>в том числе:</b>					
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	235 313	235 313	235 313
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	<b>в том числе:</b>					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	-	113 535	113 535	113 535
	<b>в том числе:</b>					
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	11 083	11 083	11 083
	<b>в том числе:</b>					
29	дебиторская задолженность клиентов	-	-	102 452	102 452	102 452
31	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,					
	<b>в том числе:</b>					
39	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	<b>в том числе:</b>					
40	кредиты, займы и прочие привлеченные средства,	-	-	46 429	46 429	46 429
	<b>в том числе:</b>					
45	обязательства по финансовой аренде	-	-	46 429	46 429	46 429
	<b>в том числе:</b>					
47	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5 590	5 590	5 590
	<b>в том числе:</b>					
55	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	5 590	5 590	5 590
	<b>в том числе:</b>					
56	прочая кредиторская задолженность	-	-	40 839	40 839	40 839
	<b>в том числе:</b>					
59	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	3 399	3 399	3 399
	<b>в том числе:</b>					
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	1	1	1
	<b>в том числе:</b>					
				37 439	37 439	37 439

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31.12.2021 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости,</b>					
	<b>в том числе:</b>					
2	денежные средства,	-	-	457 947	457 947	457 947
	<b>в том числе:</b>					
5	денежные средства на расчетных счетах	-	-	147 824	147 824	147 824
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	<b>в том числе:</b>					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	-	-	310 123	310 123	310 123
	<b>в том числе:</b>					
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	72 312	72 312	72 312
	<b>в том числе:</b>					
21	займы выданные и прочие размещенные средства,	-	-	72 312	72 312	72 312
	<b>в том числе:</b>					
27	прочие выданные займы и размещенные средства,	-	-	109 751	109 751	109 751
	<b>в том числе:</b>					
29	дебиторская задолженность,	-	-	109 751	109 751	109 751
	<b>в том числе:</b>					
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	128 060	128 060	128 060
	<b>в том числе:</b>					
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	127 818	127 818	127 818
	<b>в том числе:</b>					
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,					
	<b>в том числе:</b>					
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,					
	<b>в том числе:</b>					
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства,	-	-	55 490	55 490	55 490
	<b>в том числе:</b>					
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	55 490	55 490	55 490
	<b>в том числе:</b>					
55	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	541	541	541
	<b>в том числе:</b>					
56	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	541	541	541
	<b>в том числе:</b>					
58	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	54 949	54 949	54 949
	<b>в том числе:</b>					
59	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	4 852	4 852	4 852
	<b>в том числе:</b>					
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	14	14	14
	<b>в том числе:</b>					
				2	2	2
				50 081	50 081	50 081

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 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.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	202 638	-	202 638
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	11 004	-	11 004
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	11 004	-	11 004
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	3 943	-	3 943
18	Основные средства	-	-	-	-	-	6 521	-	6 521
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	7 475	-	7 475
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	6 705	-	6 705
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	770	-	770
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 223	-	-	3 223

Примечание 58. Операции со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

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
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	133 887	-	133 887
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	181 979	-	181 979
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	72 228	-	72 228
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	109 751	-	109 751
16	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-	6 608	-	6 608
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-	1 543	-	1 543
18	Основные средства	-	-	-	-	-	632	-	632
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	6 385	-	6 385
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	-	-	-	1 633	-	1 633
27	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	4 752	-	4 752
29	Прочие обязательства	-	-	-	-	9 672	-	-	9 672

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включили: Брокерское обслуживание , аренда , использование лицензий на программное обеспечение . Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 0 тысяч рублей на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 0 тысяч рублей).

58.1.3. Сумма гарантий, выданных связанным сторонам, составляет 0 тысяч рублей на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 0 тысяч рублей).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

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:	-	-	-	-	-	4 049	-	4 049
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	4 049	-	4 049
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(17 427)	-	-	(17 427)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(1 650)	-	(1 650)
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	(643)	-	(643)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год

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:	-	-	-	-	-	1 819	-	1 819
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	1 819	-	1 819
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(35 147)	-	-	(35 147)
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	(299)	-	(299)
20	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	(951)	-	(951)
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	1 000	-	1 000
23	Прочие расходы	-	-	-	-	-	(357)	-	(357)

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	17 427	35 147

В 2021 и в 2020 годах некредитная финансовая организация не производила выкуп собственных акций у акционеров

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

В соответствии с решением единственного акционера от 29.06.2022 было принято решение о выплате из прибыли, полученной по итогам 2021 года дивиденды в размере 200 млн. руб. ". Годовое общее собрание акционеров по итогам 2022 года на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности не проводилось .

Событий после окончания отчетного периода, подлежащих отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не было .

И.О.Генерального директора

Главный бухгалтер

30 марта 2023 года



А.Е.Булатова

З.В.Несова