

**Аудиторское заключение  
независимого аудитора  
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Общества с ограниченной ответственностью  
«ИВА Партнерс»  
за 2022 год**

**Участнику  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ИВА Партнерс»**

**Мнение**

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Общества с ограниченной ответственностью «ИВА Партнерс» (ОГРН 5067746134760) (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе: отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, а также примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

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

Ключевой вопрос аудита	Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита
<p>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.</p> <p>В связи с существенным объемом финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также неопределенностью, присущей оценке величины резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»), данный вопрос являлся ключевым вопросом аудита.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, составляли 52% от общей суммы активов баланса и представлены за вычетом оценочного резерва под ОКУ.</p> <p>Резерв под ОКУ представлял собой оценку руководством ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в соответствии с методиками Общества, основанными на Положении Банка России от 1 октября 2015 года №493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» (далее – «Положение №493-П»).</p> <p>Общество использовало модель оценки ОКУ, которая требует от руководства применения профессионального суждения и использования допущений, относящихся к следующим сферам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• своевременное выявление значительного повышения кредитного риска и событий дефолта, относящихся к дебиторской задолженности (распределение между Стадиями 1, 2 и 3);</li> <li>• оценка вероятности дефолта (PD) и величины убытка в случае дефолта (LGD).</li> </ul> <p>Дополнительная информация об ожидаемых кредитных убытках представлена в Примечании 10, Примечании 11, Примечании 12, Примечании 37.</p>	<p>Мы провели анализ ключевых аспектов методологии Общества, относящихся к оценке ОКУ, на предмет соответствия требованиям Положения №493-П и МСФО 9.</p> <p>Для анализа адекватности примененного руководством профессионального суждения и сделанных допущений при оценке резерва под ОКУ, мы осуществили следующие аудиторские процедуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Провели тестирование дизайна и применения контролей в отношении распределения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по стадиям кредитного риска;</li> <li>• На основе выборки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по которым изменение в оценке ОКУ могло иметь значительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, мы протестирували правильность определения Обществом стадии кредитного риска путем анализа финансовой и нефинансовой информации, а также допущений и профессиональных суждений, использованных Обществом.</li> <li>• В отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, мы провели тестирование принципа работы соответствующих моделей PD и LGD, а также сверили исходные данные модели с первичными документами на выборочной основе.</li> </ul>

**Ответственность руководства и членов Совета директоров  
Общества за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления

бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

#### **Ответственность аудитора за аudit годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включатьговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского

заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Генеральный директор ООО «Мэйнстей»,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено  
аудиторское заключение:

Горбунова Марина Алексеевна  
(ОРНЗ 21606060148)

**Аудиторская организация:**  
Общество с ограниченной ответственностью «Мэйнстей»,  
117638, г. Москва, Одесская д. 2, эт. 6, пом. I.  
ОРНЗ 11606055761.

07.04.2023 г.



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	96608812	5067746134760	Н/П

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

Общество с ограниченной ответственностью "ИВА Партнерс"  
ООО "ИВА Партнерс"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, а/я 644

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	454 151	37 483
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 461 596	732 807
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 461 596	732 807
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 149 409	5 688 407
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах	10	1 701 915	4 663 606
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 189	
11	дебиторская задолженность	12	446 305	1 024 801
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	27 640	31 655
17	Нематериальные активы	18	9 820	15 438
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	34 724	147 590
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	17 353	15 752
20	Отложенные налоговые активы	48		16 557
21	Прочие активы	20	9 485	23 098
22	<b>Итого активов</b>		<b>4 164 178</b>	<b>6 708 787</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 094 341	5 015 169
27	средства клиентов	23	2 037 358	4 168 164
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	31 130	819 791
30	кредиторская задолженность	26	25 853	27 214
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	27	1 434
34	Отложенные налоговые обязательства	48	5 302	
36	Прочие обязательства	29	687 730	265 684
37	<b>Итого обязательств</b>		<b>2 787 400</b>	<b>5 282 287</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	1 000 000	500 000
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		376 778	926 500
52	<b>Итого капитала</b>		<b>1 376 778</b>	<b>1 426 500</b>
53	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>4 164 178</b>	<b>6 708 787</b>

Генеральный директор

(должность руководителя)

6 апреля 2023 г.

(подпись)

Назаров Дмитрий

(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКАТО	Отчетность некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	96608812	5067746134760	Н/П

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "ИВА Партнерс"

ООО "ИВА Партнерс"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119435, г. Москва, а/я 644

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(404 819)	231 620
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	(169 191)	(150 038)
4	процентные доходы	34	217 875	291 529
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		59 661	80 181
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	(838 921)	11 340
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	329 772	(1 392)
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(4 015)	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	427 538	522 103
16	Расходы на персонал	42	(267 637)	(177 724)
17	Прямые операционные расходы	43	(51 803)	(4 484)
18	Процентные расходы	44	(93 691)	(130 886)
20	Общие и административные расходы	46	(132 906)	(148 459)
22	Прочие доходы	47	24 932	8 181
23	Прочие расходы	47	(25 410)	(45 965)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(523 796)	254 386
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(25 926)	(30 941)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(4 066)	(33 694)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(21 860)	2 753
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(549 722)	223 446
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(549 722)	223 446

Генеральный директор

(должность руководителя)

6 апреля 2023 г.

(подпись)

Назаров Дмитрий

(инициалы, фамилия)



5

Приложение 3.1  
к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 г. N 532-П  
“Отраслевой стандарт  
бухгалтерского учета “Порядок составления  
профессиональных участников рынка ценных  
бумаг, акционерных инвестиционных фондов,  
организаторов, клиринговых организаций,  
контрагентов, специализированных депозитариев  
инвестиционного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, управляющих компаний  
инвестиционного фонда, паевого  
пенсионного фонда и негосударственного  
пенсионного фонда, бюро кредитных историй,  
кредитных рейтинговых агентств, страховых  
брокеров”

(введено Указанием Банка России от 05.09.2016 № 4128-У;  
в ред. Указаний Банка России от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от  
09.09.2021 № 5922-У)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	Основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер	Н/П
45286575000	96608812	5067746134760		

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

**Общество с ограниченной ответственностью "ИВА Партнерс"  
ООО "ИВА Партнерс"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 119435, г. Москва, а/я 644

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)  
тыс.руб

8

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доляи участия), выкупленные укционерами (участниками)	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, не имеющей прибыльной или убыточной составляющей	Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, не имеющей прибыльной или убыточной составляющей	Оценочный резерв под кредитные риски, ожидаемые убытки по долговым инструментам	Резерв переоценки финансовых активов, обозначенных в твердом обязательствах	Резерв хеджирования кредитных рисков (активов) по вознаграждениям работникам	Резерв хеджирования кредитных рисков (активов) по вознаграждениям работникам, оцениваемых по справедливой стоимости, не имеющей прибыльной или убыточной составляющей	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
1	Остаток на 01.01.2021 г.																
1	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный																
4																	

Но м ер стр ок и	Наименование показателя	Приме чания к строкам	Собствен ные акции (доля) участия), выкуплен ные акционеров (участнико в)	Резерв переоценки долговых инструмент ов, оцениваем их по справедли вой стоимости через прочий совокупны й доход	Резерв переоценки финансовых инструмент ов, оценива емых по справедли вой стоимости через прочий совокупны й доход	Оценочный резерв под ожидаемые убытки по долговым инструмент ам,	Резерв переоценки финансовых обязательс тв, учитываем ых по справедли вой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменени ем кредитного риска	Резерв хеджирова ния должевых инструмент ов, оценива емых по справедли вой стоимости через нематериал ьных активов	Резерв хеджирова ния денежных потоков	Прочие резервы	Нераспреде ленная прибыль (непокрыт ый убыток)	Итого					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															223 446	223 446
14.1	Остаток на 31.12.2021 г.															926 500	1 426 500
15	Остаток на 01.01.2022 г.															926 500	1 426 500
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный															926 500	1 426 500
19	Прибыль (убыток) после налогообложения Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третих лиц, принимаемых в общество)															(549 722)	(549 722)
23	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:															500 000	
29																376 778	1 376 778

Генеральный директор  
(должность руководителя)

6 апреля 2023 г.

Назаров Дмитрий  
(инициалы, фамилия)



(подпись)

**Отчетность некредитной финансовой организации**

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	96608812	5067746134760	Н/П

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2022 г.**

**Общество с ограниченной ответственностью "ИВА Партнерс"  
ООО "ИВА Партнерс"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)**

Почтовый адрес 119435, г. Москва, а/я 644

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		21 768 517	63 638 126
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(22 421 920)	(63 830 819)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		427 538	522 103
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 580)	(7 960)
5	Проценты полученные		211 045	403 017
6	Проценты уплаченные		(98 552)	(115 437)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		59 662	80 163
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(3 583 928)	476 212
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(252 224)	(170 923)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(146 041)	(102 296)
11	Уплаченный налог на прибыль		(7 073)	(55 228)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 010 074	945 071
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 041 482)	1 782 029
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 912)	(7 553)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(300)	(1 001)

27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 643)	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 855)	(8 554)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		500 000	
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(24 630)	(43 332)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		475 370	(43 332)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(1 570 967)	1 730 143
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	30 009	(24 371)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	2 002 407	296 635
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	461 449	2 002 407

Генеральный директор

(должность руководителя)

6 апреля 2023 г.

(подпись)

Назаров Дмитрий

(инициалы, фамилия)



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации**

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

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

**Таблица 1.1**

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№045-12601-100000; №045-12604-010000; №045-12895-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочное действие лицензий
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	09.10.2009; 09.10.2009; 02.02.2010
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность; дилерская деятельность; депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Адильбаев Руслан
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	не применимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	По состоянию на 31.12.2022 - 1 филиал; По состоянию на 31.12.2021-1 филиал
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение I N
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, Пресненская набережная, дом 8, строение 1, помещение I N
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	87
15	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

### Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>На фоне ужесточения риторики США, Великобритании и стран ЕС в феврале 2022 года и обострения ситуации на Украине, на российских фондовых биржах произошло значительное снижение индексов акций российских компаний.</p> <p>Центральный Банк РФ для стабилизации ситуации на финансовых рынках принял решение о запрете коротких продаж, а затем временной приостановке торгов, запрете вывода средств нерезидентами, а также интервенциям со стороны ФНБ.</p> <p>В свою очередь рядом западных стран анонсированы санкции, как против отдельных физических и юридических лиц, так и против отдельных секторов экономики. Санкции введены против ряда российских банков: ВТБ, Сбербанк, ВЭБ, Промсвязьбанк, Совкомбанк.</p> <p>На фоне сложившейся ситуации, рыночные котировки ценных бумаг снизились. Правительства РФ принимаются целый комплекс оперативных антикризисных мер по урегулированию ситуации на рынках. В связи с этим, Центральный Банк России предоставляет финансовым организациям возможность до 1 октября 2022 г. отражать в отчетности акции и облигации по рыночной стоимости на 18 февраля 2022 г., а ценные бумаги, приобретенные после 18 февраля 2022 г.- по цене приобретения. В 2022 г. российская экономика вышла на путь большой перестройки, что не могло не отразиться на долговом рынке. Весенний шок, сопровождавшийся скачком ключевой ставки до 20%, экстраординарной волатильностью рубля и широкими ограничениями на трансграничное движение капитала, уже позади. За счет постепенного замедления инфляционного давления ЦБ смог в считанные месяцы вернуть ключевую ставку к прежним уровням и даже ниже, зафиксировав ее на отметке 7,5% после сентябрьского заседания. Объем рынка корпоративных облигаций, по данным Sbonds, в первом полугодии 2022 г. снизился более чем на 800 млрд рублей, до 16,7 трлн рублей, однако во втором полугодии резко подскочил и обновил максимумы. Уже в августе объем новых выпусков вернулся к уровням 2021 г., а к концу года совокупный объем рынка корпоративных облигаций оценивался почти в 20 трлн рублей.</p> <p>Возвращение ключевой ставки к нормальным уровням после мартовского шока поволило рынку облигаций ожидать, но настоящей причиной такого скачка в конце года стало замещение евробонгаций новыми инструментами — замещающими облигациями и бондами в юанях. В соответствии с указом президента от 5 июля 2022 г. российские эмитенты евробонгаций выпустили замещающие бонды, чтобы обеспечить исполнение обязательств перед российскими держателями. В будущем объем рынка корпоративных облигаций может вырасти главным образом за счет эмитентов Первого эшелона. Компаниям, которым закрыт доступ к зарубежному финансированию, будут активно привлекать ресурсы внутри страны. Кроме того, только за счет эмиссии замещающих облигаций на рынок может прийти около \$15-20 млрд новых локальных выпусков. Расширение линейки замещающих бондов и бондов в юанях позволит сформироваться полноценной биржевой секции валютных облигаций. Рост объема и ликвидности сделает этот сегмент интересным, и, возможно, эмитенты ВДО тоже будут приходить сюда за относительно дешевым финансированием. Объем размещений в сегменте ВДО может подрасти на 40-50% относительно 2022 г., но до рекордов 2021 г. будет еще далеко. Стоимость денег в сегменте остается высокой, что может сдерживать приток новых имен. В случае отсутствия новых шоков риск-премия может постепенно снижаться, и во втором полугодии разместиться станет значительно проще.</p>	<p>На фоне ужесточения риторики США, Великобритании и стран ЕС в феврале 2022 года и обострения ситуации на Украине, на российских фондовых биржах произошло значительное снижение индексов акций российских компаний.</p> <p>Центральный Банк РФ для стабилизации ситуации на финансовых рынках принял решение о запрете коротких продаж, а затем временной приостановке торгов, запрете вывода средств нерезидентами, а также интервенциям со стороны ФНБ.</p> <p>В свою очередь рядом западных стран анонсированы санкции, как против отдельных физических и юридических лиц, так и против отдельных секторов экономики. Санкции введены против ряда российских банков: ВТБ, Сбербанк, ВЭБ, Промсвязьбанк, Совкомбанк.</p> <p>На фоне сложившейся ситуации, рыночные котировки ценных бумаг снизились. Правительства РФ принимаются целый комплекс оперативных антикризисных мер по урегулированию ситуации на рынках. В связи с этим, Центральный Банк России предоставляет финансовым организациям возможность до 1 октября 2022 г. отражать в отчетности акции и облигации по рыночной стоимости на 18 февраля 2022 г., а ценные бумаги, приобретенные после 18 февраля 2022 г.- по цене приобретения. В 2022 г. российская экономика вышла на путь большой перестройки, что не могло не отразиться на долговом рынке. Весенний шок, сопровождавшийся скачком ключевой ставки до 20%, экстраординарной волатильностью рубля и широкими ограничениями на трансграничное движение капитала, уже позади. За счет постепенного замедления инфляционного давления ЦБ смог в считанные месяцы вернуть ключевую ставку к прежним уровням и даже ниже, зафиксировав ее на отметке 7,5% после сентябрьского заседания. Объем рынка корпоративных облигаций, по данным Sbonds, в первом полугодии 2022 г. снизился более чем на 800 млрд рублей, до 16,7 трлн рублей, однако во втором полугодии резко подскочил и обновил максимумы. Уже в августе объем новых выпусков вернулся к уровням 2021 г., а к концу года совокупный объем рынка корпоративных облигаций оценивался почти в 20 трлн рублей.</p> <p>Возвращение ключевой ставки к нормальным уровням после мартовского шока поволило рынку облигаций ожидать, но настоящей причиной такого скачка в конце года стало замещение евробонгаций новыми инструментами — замещающими облигациями и бондами в юанях. В соответствии с указом президента от 5 июля 2022 г. российские эмитенты евробонгаций выпустили замещающие бонды, чтобы обеспечить исполнение обязательств перед российскими держателями. В будущем объем рынка корпоративных облигаций может вырасти главным образом за счет эмитентов Первого эшелона. Компаниям, которым закрыт доступ к зарубежному финансированию, будут активно привлекать ресурсы внутри страны. Кроме того, только за счет эмиссии замещающих облигаций на рынок может прийти около \$15-20 млрд новых локальных выпусков. Расширение линейки замещающих бондов и бондов в юанях позволит сформироваться полноценной биржевой секции валютных облигаций. Рост объема и ликвидности сделает этот сегмент интересным, и, возможно, эмитенты ВДО тоже будут приходить сюда за относительно дешевым финансированием. Объем размещений в сегменте ВДО может подрасти на 40-50% относительно 2022 г., но до рекордов 2021 г. будет еще далеко. Стоимость денег в сегменте остается высокой, что может сдерживать приток новых имен. В случае отсутствия новых шоков риск-премия может постепенно снижаться, и во втором полугодии разместиться станет значительно проще.</p>

### Примечание 3. Основы составления отчетности

#### Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе данных локального бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, разработанными Центральным банком Российской Федерации
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнивательных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнивательных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Общество приняло решение о досрочном применении IFRS 9 с 1.01.2017 г. в соответствии с изменением законодательства в области бухгалтерского учета для профессиональных участников рынка ценных бумаг - некредитных финансовых организаций

**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 использует суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение следующего отчетного периода. Суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в стоявшихся обстоятельствах. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают: определение справедливой стоимости, признание отложенных активов по налогу на прибыль. При раскрытии информации о финансовых активах обество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации			Описание
		1	2	3	
					<p>Общество оценивает справедливую стоимость активов или обязательств, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данные активы или обязательства, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При разработке допущений Общество идентифицирует общие характеристики, которые отличают участников рынка, рассмотрев факторы, специфические для всего нижеперечисленного: (а) актив или обязательство; (б) основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и (в) участники рынка, с которыми Общество вступило бы в сделку на данном рынке.</p> <p>В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для активов или обязательств, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки.</p> <p>Общество оценивает справедливую стоимость активов и обязательств так, как если бы такая цена устанавливалась бы на открытых торгах между независимыми участниками рынка с учётом доступных Обществу торговых площадок, отдавая приоритет основным или наиболее выгодным рынкам.</p> <p>В условиях отсутствия основного или наиболее выгодного рынка для конкретных активов или обязательств, Общество оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, исходя из Учетной политики, принятых в Обществе методик и соответствующих моделей оценки, а также обоснованных профессиональных суждений.</p> <p>Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов производится с учетом известных будущих денежных потоков оцениваемого финансового инструмента, срока его жизни, кредитных и рыночных рисков, присущих данному активу или обязательству в текущих рыночных условиях, стремясь при расчете минимизировать использование ненаблюдаемых данных и максимально использовать наблюдаемые данные, к которым относится официальное публикуемая отчетность, проспекты эмиссии и иная информация, доступная широкому кругу лиц и способная повлиять на итоговую оценку справедливой стоимости.</p> <p>При этом Общество учитывает, что изменение текущей рыночной ситуации может иметь значительное влияние на указанные параметры и вместе с тем привести к корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов.</p> <p>Общество признает отложенные налоговые активы в полном размере, так как, по мнению руководства, получение налогоблагаемой прибыли в будущих периодах, будет достаточно для получения экономических выгод, для покрытия убытков, связанных с этими отложенными налоговыми активами.</p>
2	МСФО (IAS) 1				<p>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>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9				Общество приняло решение о досрочном применении МСФО (IFRS) 9 для целей классификации и оценки финансовых вложений с 1 января 2017 года

		Требования к раскрытию информации		Описание
Номер строки	Стандарт МСФО	2	3	4
1		Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	да (ежедневно)	
4	МСФО (IAS) 21	Непрерывность деятельности	Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке	
5	МСФО (IAS) 1	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не проводился	
6	МСФО (IAS) 29			<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В соответствии с пунктами 14 и 14.1 статьи 4 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» Банк России разработал план счетов бухгалтерского учета и отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее — План счетов и ОСБУ для НФО). Общество впервые с 1 января 2018 года утвердило Учетную политику на 2018 г., разработанную в соответствии с Планом счетов и ОСБУ для НФО. Основополагающие положения по ведению бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Банком России:	
			Положение о плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения №486-П от 02.09.2015 г. в текущей редакции	
			Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций №487-П от 02.09.2015 г. в текущей редакции	
			Положение отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, Организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, негосударственного пенсионного инвестационного фонда, паевого инвестиционного фонда, управляющих компаний фонда, бирж	
			г. в текущей редакции.	

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	<p>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>	<p>В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда» МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единное руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинаяющихся 1 января 2019 г. и позднее. Новый стандарт не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p> <p>Для применения некредитными финансовыми организациями МСФО (IFRS) 16 Банк России выпустил «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» №635-П, вступающий в силу с 1 января 2019г В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые высокой степенью вероятности будут принять налоговые органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцион досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по amortized cost, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества в силу отсутствия описанных выше инструментов.</p> <p>В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. В настоящее время Общество анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность.</p> <p>В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS)9, МСФО (IFRS)7, СФО (IAS)39, МСФО (IFRS)4, МСФО (IFRS) 16 «Реформа базовой процентной ставки-2 этап», в которой рассматриваются вопросы учета, возникающие в связи с заменой ставки IBOR на безрисковые процентные ставки.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в кредитных организациях. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>К кредитным организациям относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. Средства в банках-нерезидентах отсутствуют.</p> <p>Краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям оцениваются Обществом как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.</p> <p>Финансовые активы классифицируются как, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>при первоначальном признании являются частью портфеля идентифицированных финансовых инструментов, управление которыми осуществляется совместно и недавние операции, с которым говорят о тенденции к получению краткосрочной прибыли;</li> <li>являются производными инструментами (за исключением производных инструментов, представляющих собой договоры финансового хеджирования);</li> <li>эффективные инструменты хеджирования).</li> </ul> <p>При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска передаче на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска.</p> <p>Не позднее последнего дня месяца Общество первоначивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, если он соответствует критерию SPP1 (выплата <i>of principal and interest</i>) и удерживается в рамках основной суммы и процентов (критерий <i>SPP1, solely payments of principal and interest</i>) и продажу финансовых активов.</p> <p>При совершении месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска перевозчик на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска.</p> <p>Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью удержания этого актива (т.е. бизнес-моделью) является получение предусмотренных договором потоков денежных средств, и по условиям договора данного финансового актива указанные потоки представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов (критерий <i>SPP1, solely payments of principal and interest</i>).</p> <p>Общество классифицирует, финансовые активы, как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) указанные финансовые активы входят в бизнес-модель, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков;</li> <li>2) условия договора обуславливают получение в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ol> <p>Расчет амортизированной стоимости финансового актива, как оцениваемого по амортизированной стоимости, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания финансового актива.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации		Описание	
		1	2	3	4
				<p>Все инвестиции в долевые ценные бумаги, на которые распространяется действие МСФО (IFRS) 9, оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовых результатах, при этом изменения стоимости отражаются в составе прибыли или убытков, за исключением инвестиций в долевые ценные бумаги, для которых Общество выбрало способ представления изменений стоимости в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>При первоначальном признании инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия (доля в обществе с ограниченной ответственностью) оцениваются Обществом по стоимости приобретения. Общество проводит тест на обесценение на момент приобретения инвестиции, а также на каждую отчетную дату.</p> <p>Если долевая бумага не имеет активного рынка и надежных котировок, а также исключены другие «внешние» рыночные возможности ее оценки (например, невозможна ее надежная оценка через аналогичные рыночные бумаги), Общество определяет справедливую стоимость инвестиций, исходя из иных доступных наблюдаемых данных в соответствии с Методиками, применяемыми в Обществе.</p>	
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Горядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия		<p>При первоначальном признании и последующем признании все прочие активы, по которым определяется справедливая стоимость, учитываются по справедливой стоимости, изменение стоимости отражается через прибыль и убытки.</p> <p>Общество оценивает справедливую стоимость актива, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах.</p> <p>В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для актива или обязательства, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки.</p>	
15	МСФО (IAS) 1	Горядок признания и последующего учета прочих активов		<p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток на основании профессионального суждения руководства.</p> <p>Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного выбытия (погашения) финансового обязательства.</p>	
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Горядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		<p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда накредитная финансовая организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.</p>	
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Горядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости			

22

Номер строки		Стандарт МСФО		Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4		
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачеты между финансовыми активами и финансовыми обязательствами не предусмотрены.		
		<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хедируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Первоначально производные финансовые инструменты на покупку/продажу ценных бумаг признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора и в дальнейшем переоцениваются по справедливой стоимости.		
		<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в администрации целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>• первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Земля, здания и сооружения;</li> <li>• Офисное и компьютерное оборудование;</li> <li>• Транспортные средства;</li> <li>• Прочее.</li> </ul> <p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект стоимостью 100 000 руб. и более (включая НДС).</p>		
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости.</p> <p>Для всех основных средств применяется линейный способ начисления амортизации</p>		
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей</p>		

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;</li> <li>имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением и франшизы.</li> <li>Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) и франшизы.</li> </ul>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Все нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на создание (изготовление) и приобретение нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Активов с неопределенным сроком использования нет.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Горизонтальные срезы и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно.</p> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов,</li> <li>на дату прекращения его признания</li> </ul>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
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	Под краткосрочными вознаграждениями работникам принимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере недисконтированной величины.
36	МСФО (IAS) 19	Городок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В Обществе отсутствует обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>	<p>"Критерии признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>Актив переводится из состава объектов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• основных средств;</li> <li>• нематериальных активов;</li> <li>• инвестиционного имущества;</li> <li>• активов, удовлетворяющих критериям признания, определенным для основных средств и нематериальных активов, и учитываемых в качестве средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено.</li> </ul> <p>Возмещение стоимости объекта будет осуществляться путем продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи.</p> <p>При этом выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;</li> <li>• Генеральным директором Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утверждены план продажи) долгосрочного актива;</li> <li>• Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;</li> <li>• действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.</li> </ul> <p>Последующая оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p> <p>Оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется на конец отчетного года.</p> <p>В течение отчетного года оценка долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется при наличии данных о существенном изменении справедливой стоимости объекта, (более 10 %) от балансовой стоимости.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p> <p>Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости.</p> <p>Увеличение дисконтированной стоимости расходов на продажу долгосрочных активов с течением времени признается процентным расходом в порядке, установленном для таких расходов и отражается по дебету счета 71103 "Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования", и процентными расходами, начисленными без применения ставки дисконтирования" в корреспонденции со счетом 62001 "Долгосрочные активы, предназначенные для продажи".</p> <p>Прекращение признания</p> <p>Критерии для вынесения профессионального суждения о прекращении признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество изменило свое намерение о продаже актива, или план мероприятий по продаже объекта фактически не выполняется;</li> <li>• актив был утрачен в результате хищения, стихийного бедствия или чрезвычайной ситуации либо был значительно поврежден, вследствие чего его продажа становится невозможной."</li> </ul>

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом - оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Резервы – оценочное обязательство определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, свойственных данном обязательству.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательства по финансовой аренде отсутствуют.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	"Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания доходов, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности. Признание кредиторской задолженности определяется, исходя из их договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательств, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность также признается на основании иного соглашения или документа Кредиторская задолженность возникает, когда получены права использования товаров или услуг. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости и показывает сумму денежных средств, подлежащих выплате. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной оценке будущих платежей, сумма которых определена договором (сумма основного долга и процентов к уплате). Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке), за исключением полученных авансов и предоплаты, отраженной на балансовом счете."
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли за счет средств, внесенных учредителями. Изменение (увеличение/уменьшение) номинальной стоимости уставного капитала Общества признается в учете в день внесения изменения в выписку из ЕГРЮЛ.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Величина резервного капитала определяется на основании специальных ограничений, установленных законодательством и (или) учредительными документами Общества.

<b>Номер строки</b>	<b>Стандарт МСФО</b>	<b>Требования к раскрытию информации</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Общество отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с Положением Банка России от 04 сентября 2015 года № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» и в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Доходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует вероятность получения экономических выгод.

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

**Таблица 5.1**  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	1		1	153		153
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 480	202	1 278	2 102	81	2 021
5	Прочие денежные средства	453 013	141	452 872	35 316	7	35 309
6	<b>Итого</b>	<b>454 494</b>	<b>343</b>	<b>454 151</b>	<b>37 571</b>	<b>88</b>	<b>37 483</b>

По состоянию на 31.12.2022 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 14 кредитных организациях (на 31.12.2021 в 12 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств более 454 151.19 тыс. руб. (на 31.12.2021 с общей суммой более 37 482 тыс. руб.) На 31.12.2022 у некредитной организации есть денежные средства в 5 банках, у которых отозваны лицензии на сумму 80 тыс. руб. На данную сумму создан 100 % резерв (на 30.12.2021 есть денежные средства в 5 банках , с отзованными лицензиями в сумме 80 тыс. руб)

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

**Таблица 5.2**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства			1		37 483	
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой		461 105		1 964 836		
4.1	Прочие			343		88	
5	<b>Итого</b>			<b>461 449</b>		<b>2 002 407</b>	

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств**

**Таблица 5.4**  
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>1</b>	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>2 255</b>		<b>35 316</b>	<b>37 571</b>
<b>2</b>	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	<b>2 175</b>		<b>35 316</b>	<b>37 491</b>
<b>4</b>	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	<b>80</b>		<b>80</b>	
<b>6</b>	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>32 246 221</b>		<b>343 724 673</b>	<b>375 970 894</b>
<b>7</b>	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	<b>32 246 221</b>		<b>343 724 673</b>	<b>375 970 894</b>
<b>11</b>	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(32 248 781)</b>		<b>(343 335 198)</b>	<b>(375 583 979)</b>
<b>12</b>	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	<b>(32 248 781)</b>		<b>(343 335 198)</b>	<b>(375 583 979)</b>
<b>31</b>	<b>Прочие изменения, в том числе:</b>	<b>1 785</b>		<b>28 223</b>	<b>30 008</b>
<b>32</b>	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	<b>1 785</b>		<b>28 223</b>	<b>30 008</b>
<b>36</b>	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	<b>1 480</b>		<b>453 014</b>	<b>454 494</b>
<b>37</b>	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	<b>1 400</b>		<b>453 014</b>	<b>454 414</b>
<b>39</b>	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	<b>80</b>		<b>80</b>	

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств (равнительные данные)**

**Таблица 5.4**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>1 393</b>		<b>295 429</b>	<b>296 822</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 393		295 429	296 822
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>519 613</b>		<b>1 026 221 600</b>	<b>1 026 741 213</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	519 613		1 026 221 600	1 026 741 213
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(518 831)</b>		<b>(1 026 481 713)</b>	<b>(1 027 000 544)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(518 831)		(1 026 481 713)	(1 027 000 544)
21	<b>Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:</b>	<b>80</b>		<b>80</b>	<b>80</b>
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80		80	80
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>2 255</b>		<b>35 316</b>	<b>37 571</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 175		35 316	37 491
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80		80	80

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам**

**Таблица 5.5**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	<b>2</b>	3	4	5	6
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	81		7	88
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1		7	8
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80			80
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	166	2 672	2 838	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	166	2 672	2 838	
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	-44	-2 539	-2 583	
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-44	-2 539	-2 583	
21	<b>Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:</b>	203	140	343	
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	123	140	263	
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	80		80	

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

**Таблица 5.5**

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	128		59	187
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	128		59	187
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	43		273	316
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43		273	316
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(170)		(325)	(495)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(170)		(325)	(495)
21	<b>Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:</b>	80		80	80
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80		80	80
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	81		7	88
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1		7	8
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	80			80

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

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

**Таблица 6.1**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 377 196	516 073
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	84 400	216 734
6	Итого	1 461 596	732 807

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

**Таблица 6.2**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 443	96 755
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		1 433
4	нефинансовых организаций	2 443	95 322
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том	1 374 753	419 318
6	Правительства Российской Федерации	67 877	298 384
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 554	21 639
11	нефинансовых организаций	1 300 322	99 295
12	Итого	1 377 196	516 073

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

**Таблица 6.3**  
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	27 920	64 460
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	56 480	152 274
5	Итого	84 400	216 734

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

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

**Таблица 10.1**

Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 955	1	6 954	1 964 836	538	1 964 298
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	3 435	1	3 434	40 832	8	40 824
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 690 945		1 690 945	2 503 430		2 503 430
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	716	134	582	163 216	8 162	155 054
13	<b>Итого</b>	<b>1 702 051</b>	<b>136</b>	<b>1 701 915</b>	<b>4 672 314</b>	<b>8 708</b>	<b>4 663 606</b>

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 5-ти кредитных организациях (на 31.12.2021 в 4-х кредитных организациях) с общей суммой средств превышающей 1 701 915 тыс. руб. (на 31.12.2021 года с общей суммой средств превышающей 4 672 314 тыс. руб.)

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

**Таблица 10.2**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 964 836	40 832	2 503 430	163 216	4 672 314
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 964 836	40 832	2 503 430	163 216	4 672 314
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 580 677 715	34 429	92 168 409	29 456 952	3 702 337 505
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 580 677 715	34 429	92 168 409	29 456 952	3 702 337 505
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(3 582 635 596)	(71 826)	(92 980 894)	(29 619 583)	(3 705 307 899)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантитный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1						14
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 (3 582 635 596)	10 (71 826)	11 (92 980 894)	12 (29 619 583)	(3 705 307 899)
21	Изменения в результате модификации, которая не привела к прекращению признания финансового актива, в том числе:				131	131
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				131	131
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 955	3 435	1 690 945	716	1 702 051
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 955	3 435	1 690 945	585	1 701 920
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				131	131

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

**Таблица 10.2**  
Руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 808 030	43 647	387 587	2 239 264	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 808 030	43 647	387 587	2 239 264	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 380 361 408	18 569	79 681 225	21 507 008	1 481 568 210
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 380 361 408	18 569	79 681 225	21 507 008	1 481 568 210
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 380 204 602)	(21 384)	(77 177 795)	(21 731 379)	(1 479 135 160)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	9	10	11	12	14
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 380 204 602)	(21 384)	(77 177 795)	(21 731 379)	(1 479 135 160)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 964 836	40 832	2 503 430	163 216	4 672 314
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 964 836	40 832	2 503 430	163 216	4 672 314

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

**Таблица 10.3**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллегтивного клирингового обеспечения (гарантитный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	538	8		8 162	8 708
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	538	8		8 162	8 699
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	372	2		95 949	96 323
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	372	2		95 818	96 192
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)				131	131

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантитный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
			1	2	3	4
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(909)	(9)	(9)	(103 977)	(104 895)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(909)	(9)	(9)	(103 977)	(104 886)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)					
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	1	134	136	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	1	3	5	
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)			131	131	

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

**Таблица 10.3**  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантитный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
				10	11	
1	2	9	9	10	11	12
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	426	426	9	1 834	2 269
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	426	426	9	1 834	2 269
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 835	1 835	1	18 660	20 496
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 835	1 835	1	18 660	20 496
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 723)	(1 723)	(2)	(12 332)	(14 057)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 297)	(1 297)	(2)	(10 498)	(11 797)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(426)	(426)		(1 834)	(2 260)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами (гарантинный фонд)	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами										
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	538	8									8 162		8 708	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	538	8									8 162		8 708	
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)														

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	Наименование показателя	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6.9-7.3%	до 3 мес	3-4%	до 3 мес

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

**Таблица 11.1**

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	17 296	16 107	1 189	14 653	14 653	
8	<b>Итого</b>	<b>17 296</b>	<b>16 107</b>	<b>1 189</b>	<b>14 653</b>	<b>14 653</b>	

в отчетном периоде был выдан заем дочерней компании в размере 2 643 тыс. руб.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств**

**Таблица 11.2**

руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства		Итого
		1	2	
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>		8	10
1	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653		14 653
5	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>			14 653
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 643		2 643
7		2 643		2 643
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>		17 296	17 296
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 643		2 643
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653		14 653

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

**Таблица 11.2**  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	<b>2</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>14 653</b>	<b>1 771 921</b>	<b>1 786 574</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 653	1 771 921	<b>1 786 574</b>
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>14 653</b>	<b>14 653</b>	<b>14 653</b>
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653	14 653	<b>14 653</b>
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(14 653)</b>	<b>(1 771 921)</b>	<b>(1 786 574)</b>
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым	(14 653)	(1 771 921)	<b>(1 786 574)</b>
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:</b>	<b>14 653</b>	<b>14 653</b>	<b>14 653</b>
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653	14 653	<b>14 653</b>

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам**

**Таблица 11.3**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства		Итого
		1	2	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:		8	10
1	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653		14 653
5	Поступление финансовых активов, в том числе:	14 653		14 653
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 454		1 454
7		1 454		1 454
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:		16 107	16 107
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 454		1 454
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653		14 653

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

Таблица 11.3  
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Прочие выданные займы и размещенные средства	Итого
1			10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	14 653	14 653
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653	14 653
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14 653	14 653
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	14 653	14 653

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

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1  
руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 455	3 774	2 681	9 236	2 220	7 016
3	Расчеты с вкладными и фондовыми биржами	261		261	726 743		726 743
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами			10			10
6	Прочая дебиторская задолженность	1 304 946	861 583	443 363	308 352	17 320	291 032
7	<b>Итого</b>	<b>1 311 662</b>	<b>865 357</b>	<b>446 305</b>	<b>1 044 341</b>	<b>19 540</b>	<b>1 024 801</b>

Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2022 представлена задолженностью клиентов по прочей деятельности (Маркет-Майкерство) в сумме 6 445 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 9 235.тысяч рублей).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

**Таблица 12.2**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Процая дебиторская задолженность	Итого
1	<b>2</b>	3	4	5	6	7	8
1	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:</b>	<b>9 236</b>	<b>726 743</b>	<b>10</b>		<b>308 352</b>	<b>1 044 341</b>
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 723	726 743	10		303 307	1 038 783
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	513				5 045	5 558
6	<b>Поступление финансовых активов, в том числе:</b>	<b>2 366 350</b>	<b>320 781 792</b>	<b>48 477 370</b>		<b>1 054 191 699</b>	<b>1 425 817 211</b>
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 363 235	320 781 792	48 477 370		1 053 340 922	1 424 963 320
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 115				850 776	853 891
16	<b>Списание финансовых активов, в том числе:</b>	<b>(2 369 131)</b>	<b>(321 508 274)</b>	<b>(48 477 380)</b>		<b>(1 053 195 105)</b>	<b>(1 425 549 890)</b>
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 369 131)	(321 508 274)	(48 477 380)		(1 053 195 105)	(1 425 549 890)
36	<b>Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:</b>	<b>6 455</b>	<b>261</b>			<b>1 304 946</b>	<b>1 311 662</b>
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 828	261			449 125	452 214

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
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 627			855 821	859 448	

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)**

Таблица 12.2  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:	12 204	323 629	5		288 574	624 412
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 204	323 629	5		288 574	624 412
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	169 584	1 862 262 489	1 233		959 170 430	2 821 603 736
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169 071	1 862 262 489	1 233		959 165 385	2 821 598 178
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	513				5 045	5 558
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(172 552)	(1 861 859 375)	(1 228)		(959 150 652)	(2 821 183 807)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(172 552)	(1 861 859 375)	(1 228)		(959 150 652)	(2 821 183 807)

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
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:	9 236	726 743	10		308 352	1 044 341
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 723	726 743	10		303 307	1 038 783
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	513				5 045	5 558

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности**

**Таблица 12.3**  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 220	17 320	19 540
1	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 707	12 275	13 982
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	513	5 045	5 558
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	506	916 133	916 639
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	506	65 357	65 863

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность		Итого
			3	7	
1	2		8		
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		850 776		850 776
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 579)	(71 870)		(74 449)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 066)	(71 427)		(73 493)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(513)	(443)		(956)
21	Изменения в результате модификации, которая не приведет к прекращению признания финансового актива, в том числе:	3 627		3 627	
24	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 627		3 627	
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 774	861 583	865 357	
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	147		6 205	6 352
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	3 627	855 378	859 005	

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого	руб.
1	2	3	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 676	34 259	36 935	
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев		2 619	2 619	
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)		730	730	
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	2 676	30 910	33 586	
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 862	21 329	26 191	
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 680	17 014	19 694	
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	2 182	4 315	6 497	

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность		Итого
			3	7	
1	2		8		
11	<b>Прекращение признания финансовых активов, в том числе:</b>	(5 318)	(38 268)		(43 586)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(973)	(7 358)		(8 331)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	(1 669)			(1 669)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2 676)	(30 910)		(33 586)
36	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:</b>	2 220	17 320		19 540
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 707	12 275		13 982
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	513	5 045		5 558

**Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия**

**Инвестиции в дочерние предприятия**

**Таблица 15.1**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.			Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ИВА ТРАСТ ООО ДУ	31 655	4 015	27 640		31 655	31 655	31 655
2	Итого	31 655	4 015	27 640		31 655	31 655	

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия**

**Таблица 15.2**

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия			тыс.руб
		1	2	3	
1	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение			4 015	
2	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.			4 015	

**Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия (сравнительные данные)**

**Таблица 15.2**

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия			тыс.руб
		1	2	3	
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2021 г.			18	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение			(18)	

## Примечание 18. Нематериальные активы

### Нематериальные активы

Таблица 18.1  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
1	2	3	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	5 307	16 056	21 363
2	Накопленная амортизация	(3 241)		(3 241)
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	2 066	16 056	18 122
4	Поступление	16 823		16 823
7	Выбытие	(2 000)	(15 822)	(17 822)
8	Амортизационные отчисления	(3 685)		(3 685)
12	Прочее	2 000		2 000
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	15 204	234	15 438
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	20 130	234	20 364
15	Накопленная амортизация	-4 926		-4 926
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	15 204	234	15 438
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	15 204	234	15 438
17	Поступление	234		234
18	Затраты на создание	300		300
21	Амортизационные отчисления	(5 918)		(5 918)
25	Прочее		(234)	(234)
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	9 820		9 820
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	20 664		20 664
28	Накопленная амортизация	-10 844		-10 844
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	9 820		9 820

В 2022 году введено в эксплуатацию ПО "Трейдер провайдер MiniTP\_AIO"

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

**Основные средства и капитальные вложения в них**

**Таблица 19.1**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам			Капитальные вложения в	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	8 327		558					174 710		183 595
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	69 568		558					183 905		254 031
3	накопленная амортизация		(61 241)						(9 195)		(70 436)
5	Поступление	8 111		7 553					1 335		16 999
9	Выбытие		(4 395)		(8 111)						(12 506)
10	Амортизация		(8 075)						(36 818)		(44 893)
20	Прочее	4 395								4 395	
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	8 363							139 227		147 590
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		73 285						185 240		258 525
23	накопленная амортизация		(64 922)						(46 013)		(110 935)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	8 363							139 227		147 590
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		73 285						185 240		258 525
27	накопленная амортизация		(64 922)						(46 013)		(110 935)
29	Поступление	1 913		139 226							141 139

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности					Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам			Итого Капитальные вложения в основные средства
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
33	Выбытие		(199)			-82 085			-139 227	-221 511
34	Амортизация		(6 069)			-26 425				-32 494
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:		4 008			30 716				34 724
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		74 998			103 155				178 153
47	накопленная амортизация		-70 990			-72 439				-143 429

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

**Таблица 20.1**  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	484		484	656		656
2	Расчеты с персоналом	13		13	246		246
3	Расчеты по социальному страхованию	746		746	746		746
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	25		25	250		250
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	13 242		5 025	8 217	30 256	9 060
10	Прочее					4	21 196
11	<b>Итого</b>	<b>14 510</b>	<b>5 025</b>	<b>9 485</b>	<b>32 158</b>	<b>9 060</b>	<b>23 098</b>

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

**Таблица 20.3**  
Тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого	
		1	2	3	4	5	6	7
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.			9 060				9 060
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение			-4 035				-4 035
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2022 г.			5 025				5 025

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

Таблица 20.3  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение, на 01.01.2021 г.	9 343					9 343
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение		(283)				(283)
5	Резерв под обесценение, на 31.12.2021 г.		9 060				9 060

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

**Средства клиентов**

**Таблица 23.1**

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 037 358	4 168 164
6	Итого	2 037 358	4 168 164

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

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

**Таблица 24.1**  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	31 130	144 731
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:		675 060
4	сделки репо		675 060
15	Итого	31 130	819 791

Процентные ставки

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

**Таблица 24.3**

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	6-9 %	до 01.10.2025	6-9 %	до 01.10.2025
7	Средства, привлеченные по сделкам репо			3-6%	менее 1 мес

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

**Кредиторская задолженность**

**Таблица 26.1**

Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	121	2 603
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		1 247
5	<b>Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том</b>	<b>14 105</b>	<b>15 332</b>
7	кредиторская задолженность перед клиентами	14 105	15 332
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг		4 936
10	<b>Расчеты с организаторами торговли, в том числе:</b>		<b>1 478</b>
11	на фондовом рынке		1 478
18	Расчеты с клиринговыми организациями		815
19	Прочая кредиторская задолженность	11 627	803
20	<b>Итого</b>	<b>25 853</b>	<b>27 214</b>

## Примечание 29. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 29.1  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	500 000	
2	Расчеты с персоналом	20	
3	Расчеты по социальному страхованию	8 428	4 465
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	27 882	16 427
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	4 776	4 855
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	146 624	148 140
10	Прочее		91 797
11	Итого	687 730	265 684

## **Примечание 30. Капитал**

В 2022 году произошло увеличение капитала на 500 000.00 тыс руб.

## **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 (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31 декабря 2022 года не менее 684 828 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года не менее 15 000 тысяч рублей).

31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 845 224 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 1 131 190 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) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 г.**

Таблица 32.1  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций		Итого
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	7	
1	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>
1	<b>Финансовые активы, в том числе:</b>			
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	24 191	(193 382)	(169 191)
		8 769	(193 382)	(184 613)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	15 422		15 422
12	<b>Итого</b>	<b>24 191</b>	<b>(193 382)</b>	<b>(169 191)</b>

**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 г.**

**Таблица 32.1**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
<b>1</b>				<b>7</b>
<b>2</b>		<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>
<b>1</b>	<b>Финансовые активы, в том числе:</b>	<b>(412 680)</b>	<b>262 642</b>	<b>(150 038)</b>
<b>2</b>	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(202 748)	250 325	47 577
<b>4</b>	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	(209 932)	12 317	(197 615)
<b>12</b>	<b>Итого</b>	<b>(412 680)</b>	<b>262 642</b>	<b>(150 038)</b>

**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 4 квартал 2022 г.**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	руб
1	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>	
1	<b>Финансовые активы, в том числе:</b>	<b>195 652</b>	<b>-247 803</b>	<b>-52 151</b>	
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	102 309	-247 803		
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	93 343		93 343	
12	<b>Итого</b>	<b>195 652</b>	<b>-247 803</b>	<b>-52 151</b>	

**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 4 квартал 2021 г.

Таблица 32.1  
руб

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>7</b>
1	<b>Финансовые активы, в том числе:</b>	<b>-557 426</b>	<b>511 774</b>	<b>-45 652</b>
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-379 318	493 289	113 971
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-178 108	18 485	-159 623
12	<b>Итого</b>	<b>-557 426</b>	<b>511 774</b>	<b>-45 652</b>

## Примечание 34. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 34.1  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>217 875</b>	<b>291 529</b>
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	76 893	171 180
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	82 521	107 117
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде		13 232
8	прочее	58 461	
15	<b>Итого</b>	<b>217 875</b>	<b>291 529</b>

### Процентные доходы

Таблица 34.1  
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>52 630</b>	<b>66 306</b>
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 960	116 380
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	70 086	13 222
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-63 416	-63 296
8	прочее		
15	<b>Итого</b>	<b>52 630</b>	<b>66 306</b>

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

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

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	8 795	14 653	19 540	42 988
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(8 317)	1 454	845 817	838 954
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	478	16 107	865 357	881 942

**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (равнительные данные)**

Таблица 37.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	2 456	14 653	36 935	54 044
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	6 339		(17 395)	(11 056)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	8 795	14 653	19 540	42 988

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

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

**Таблица 39.1**  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(32 019)	1
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	361 791	(1 393)
3	Итого	329 772	(1 392)

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

**Таблица 39.1**  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(8 625)	(1)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	409 691	291
3	Итого	401 066	290

**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**  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях	-4 015	
6	Итого	-4 015	

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

**Таблица 40.1**  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
6	Итого	-4 015	

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

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	400 738	349 719
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 331	3 554
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	14 024	80 723
42	<b>Итого</b>	<b>416 093</b>	<b>433 996</b>
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
49	Агентское вознаграждение	769	14 309
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	10 676	71 555
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		2 243
55	<b>Итого</b>	<b>11 445</b>	<b>88 107</b>
56	<b>Всего</b>	<b>427 538</b>	<b>522 103</b>

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1  
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
<b>Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов</b>			
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
<b>Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности</b>			
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
<b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b>			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	128 077	81 413
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций		1 537
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	7 721	34 380
42	<b>Итого</b>	<b>135 798</b>	<b>117 330</b>
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
49	Агентское вознаграждение		12 111
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	36	16 154
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг		12
55	<b>Итого</b>	<b>36</b>	<b>28 277</b>
56	<b>Всего</b>	<b>135 834</b>	<b>145 607</b>

**Примечание 42. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

**Таблица 42.1**  
Тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	215 352	138 519
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	52 247	39 205
5	Прочее	38	
6	<b>Итого</b>	<b>267 637</b>	<b>177 724</b>

**Расходы на персонал (за последний квартал)**

**Таблица 42.1**  
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	112 005	41 734
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	23 544	11 061
5	Прочее	25	
6	<b>Итого</b>	<b>135 574</b>	<b>52 795</b>

**Примечание 43. Прямые операционные расходы****Прямые операционные расходы**
**Таблица 43.1**  
 руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3 978	315
5	Расходы по комиссии за клиринг	41 828	
6	Биржевые сборы	3 501	1 945
11	Прочее	2 496	2 224
12	Итого	51 803	4 484

**Прямые операционные расходы**
**Таблица 43.1**  
 руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3 511	315
5	Расходы по комиссии за клиринг	41 828	
6	Биржевые сборы		1 945
11	Прочее	126	95
12	Итого	45 465	2 355

## Примечание 44. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 44.1  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	87 553	22 419
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам		97 808
5	По обязательствам по аренде	6 138	10 659
7	<b>Итого</b>	<b>93 691</b>	<b>130 886</b>

### Процентные расходы

Таблица 44.1  
Тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	274	(66 082)
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам		96 747
5	По обязательствам по аренде	543	2 490
7	<b>Итого</b>	<b>817</b>	<b>33 155</b>

## Примечание 46. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1  
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	42 912	44 816
2	Амортизация основных средств	32 420	40 499
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		3 685
4	Расходы по аренде	2 835	4 630
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	14 423	11 226
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	2 908	1 470
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 564	2 033
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	8 041	20 455
11	Представительские расходы	22	1 080
12	Транспортные расходы	62	69
13	Командировочные расходы	1 082	479
14	Штрафы, пени	199	501
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 391	273
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	9 983	1 490
17	Прочие административные расходы	15 064	15 753
18	Итого	132 906	148 459

### Общие и административные расходы

Таблица 46.1  
руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	10 339	12 964
2	Амортизация основных средств	3 943	9 939
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов		3 685
4	Расходы по аренде	1 057	1 071
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	3 526	2 552
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	668	
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 204	953
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	361	3 272
11	Представительские расходы	7	187
12	Транспортные расходы	7	14
13	Командировочные расходы	776	223
14	Штрафы, пени	198	501
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	99	72
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	3 191	1 490
17	Прочие административные расходы	12 271	5 309
18	Итого	37 647	42 232

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

Таблица 47.1  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	10 356	5 079
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	4 034	
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		82
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	268	1 208
8	Прочие доходы	10 274	1 812
9	Итого	24 932	8 181

### Прочие доходы

Таблица 47.1  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	7 483	1 111
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	4 034	
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		81
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	268	1 208
8	Прочие доходы	6 683	-381
9	Итого	18 468	2 019

### Прочие расходы

Таблица 47.2  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		500
5	Прочие расходы	25 410	45 465
6	Итого	25 410	45 965

### Прочие расходы

Таблица 47.2  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера		500
5	Прочие расходы	-38 969	13 027
6	Итого	-38 969	13 527

## Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1  
Тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2022 г.	
		Описание	
1	2	3	
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офиса	
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Переменная часть арендной платы не включена в оценку обязательств по аренде	
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Нет	
4	Операции продажи с обратной арендой	Нет	
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не применимо	
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	да	
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	рыночные ставки	

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

Таблица 47.1.2  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	34 724	144 731
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	30 716	139 227

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

Таблица 47.1.3  
Тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	
		3	4
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	17 557	55 325
2	проценты уплаченные	6 147	11 993
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	11 410	43 332
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	24 630	31 339
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	24 630	31 339
7	Итого отток денежных средств	42 187	86 664

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

**Таблица 47.1.4**

Тыс.руб

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>Описание</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Характер арендной деятельности арендодателя	операционная аренда
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	не приемлемо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	нет
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	за собственный счет
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	не применимо
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применимо
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо

**Примечание 48. Налог на прибыль**

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

**Таблица 48.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(4 066)	33 694
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(21 860)	(2 753)
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>(25 925)</b>	<b>30 941</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(25 925)	30 941

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

**Таблица 48.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(28 354)	125
4	<b>Итого, в том числе:</b>	<b>(28 354)</b>	<b>125</b>
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(28 354)	125

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

**Таблица 48.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(523 796)	254 386
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г.%-2021 г.%	(104 759)	50 877
3	<b>Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:</b>	<b>(78 834)</b>	<b>(19 349)</b>
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(11 932)	(16 033)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(65 275)	(3 317)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(1 626)	(587)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(25 925)	30 941

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

**Таблица 48.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(465 345)	45 207
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(465 345)	45 207

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка**

**Таблица 48.4**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	дебиторская задолженность	12 227	2 035		14 261
2	резервы под отпуск	2 807	1 367		4 175
3	Общая сумма отложенного налогового актива	15 034	3 402		18 436
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	15 034	3 402		18 436

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
5	Финансовые вложения	1 230	649		1 879
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 230	649		1 879
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	13 804	2 753		16 557
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	13 804	2 753		16 557

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	дебиторская задолженность				12 227
2	резервы под отпуска				2 807
3	Общая сумма отложенного налогового актива				15 034
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами				15 034
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
5	Финансовые вложения				1 230
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства				1 230
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				13 804
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				13 804

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (прекращенная деятельность)**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b>					
1	дебиторская задолженность	4 189	8 038		12 227
2	резервы под отпуска	1 655	1 152		2 807
3	Общая сумма отложенного налогового актива	5 844	9 190		15 034
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 844	9 190		15 034

Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
5	Финансовые вложения	1 069	161
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 069	161
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 775	9 029
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 775	9 029
			13 804
			13 804

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (прекращенная деятельность) (сравнительные данные)**  
Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.		Отражено в составе прочего совокупного дохода	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
		1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>						
1	дебиторская задолженность					4 189
2	резервы под отпуска					1 655
3	Общая сумма отложенного налогового актива					5 844
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами					5 844
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>						
5	Финансовые вложения					1 069
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства					1 069

<b>Номер строки</b>	<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2020г.</b>	<b>Отражено в составе прибыли или убытка</b>	<b>Отражено в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>На 31.12.2021г.</b>
<b>1</b>		<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)				4 775
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)				4 775

## Примечание 52. Управление рисками

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

**Таблица 52.1**

тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:</b>	<b>1 374 753</b>					<b>1 374 753</b>
2	Правительства Российской Федерации	67 877					<b>67 877</b>
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 554					<b>6 554</b>
7	нефинансовых организаций	1 300 322					<b>1 300 322</b>
8	<b>Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>	<b>84 400</b>					<b>84 400</b>
9	маркинальные займы, предоставленные физическим лицам	27 920					<b>27 920</b>
10	маркинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	56 480					<b>56 480</b>
13	<b>Итого</b>	<b>1 459 152</b>					<b>1 459 152</b>

**Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2021 г.**

Таблица 52.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:</b>	<b>419 318</b>					<b>419 318</b>
2	Правительства Российской Федерации	298 384					<b>298 384</b>
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 639					<b>21 639</b>
6	нефинансовых организаций	99 295					<b>99 295</b>
8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	216 734					<b>216 734</b>
9	Маркинапльные займы, предоставленные физическим лицам	64 460					<b>64 460</b>
10	Маркинапльные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	152 274					<b>152 274</b>
13	<b>Итого</b>	<b>636 052</b>					<b>636 052</b>

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

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:</b>						<b>1 701 915</b>
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	6 954					<b>6 954</b>
5	средства на клиринговых банковских счетах колективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 434					<b>3 434</b>
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 690 945					<b>1 690 945</b>
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	582					<b>582</b>
49	<b>Итого</b>	<b>1 701 915</b>					<b>1 701 915</b>

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

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	<b>Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:</b>						<b>4 663 606</b>
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	1 964 298					1 964 298
5	средства на клиринговых банковских счетах колективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	40 824					40 824
10	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 503 430					2 503 430
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	155 055					155 055
49	<b>Итого</b>		<b>4 663 606</b>				<b>4 663 606</b>

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

Таблица 52.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 189					1 189
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 189				1 189
33	Итого		1 189				1 189

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

**Таблица 52.6**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	424 087	19 497	930	1 824		446 338
2	дебиторская задолженность клиентов расчеты с валютными и фондовыми биржами	418	594	399	1 270		2 681
3		261					261
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
6	прочая дебиторская задолженность	423 408	18 903	531	554		443 396
25	Итого	424 087	19 497	930	1 824		446 338

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

**Таблица 52.6**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	998 652	16 054	1 541	2 996	5 558	1 024 801
2	дебиторская задолженность клиентов расчеты с валютными и фондовыми биржами	5 722	280	229	272	513	7 016
3		726 743					726 743

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 180 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1		2	3	4	5	6	7
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	10					10
6	прочая дебиторская задолженность	266 177	15 774	1 312	2 724	5 045	291 032
25	<b>Итого</b>	<b>998 652</b>	<b>16 054</b>	<b>1 541</b>	<b>2 996</b>	<b>5 558</b>	<b>1 024 801</b>

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

Таблица 52.7

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга	тыс.руб
1	<b>2</b>	3	4	5	6	7	
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	<b>1 373 440</b>		<b>1 313</b>		<b>84 400</b>	
	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:						
	Правительства Российской Федерации	<b>1 373 440</b>		<b>1 313</b>			
	кредитных организаций и банков-нерезидентов						
	нефинансовых организаций						
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через						
	личным						
10	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам						27 920
11	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям						56 480
27	<b>Итого</b>	<b>1 373 440</b>		<b>1 313</b>		<b>84 400</b>	

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

- Таблица 52.8  
тыс. руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Денежные средства</b>	<b>454 151</b>				
2	Денежные средства на расчетных счетах	1 279				
	Прочие денежные средства	452 872				
3	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>1 701 915</b>				
4	средства в кипириговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального кипиригового обеспечения	6 954				
5	средства в кипириговых организациях, предназначенные для коллективного кипиригового обеспечения (гарантный фонд)	3 434				
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 690 945				
7	расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	582				
8	<b>Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>			<b>1 189</b>		
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости				<b>1 189</b>	
10	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>				<b>446 305</b>	
11	дебиторская задолженность клиентов					<b>2 681</b>
12	расчеты с валютными и фондовыми биржами					<b>261</b>
13	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					
14	прочая дебиторская задолженность					<b>443 363</b>

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

Таблица 52.8

тыс. руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
<b>Денежные средства</b>	<b>374 825</b>					
денежные средства на расчетных счетах	21 738					
прочие денежные средства	353 086					
<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>4 663 606</b>					
средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, полученных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 964 298					
средства в клиринговых организациях, предназначенные для колективного клирингового обеспечения (гарантинный фонд)	40 824					
сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 503 430					
расчеты доверителей (комитетов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	155 054					
<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>1 024 801</b>					
дебиторская задолженность клиентов	7 016					
расчеты с валютными и фондовыми биржами	726 743					
расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	10					
прочая дебиторская задолженность	291 032					
43						

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

Таблица 52.12  
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	16 255	437 896		454 151
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	112 045	1 305 930	43 621	1 461 596
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или	112 045	1 305 930	43 621	1 461 596
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 147 252	2 157		2 149 409
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 699 758	2 157		1 701 915
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 189			1 189
11	дебиторская задолженность	446 305			446 305
14	Инвестиции в дочерние предприятия	27 640			27 640
17	<b>Итого активов</b>	<b>2 303 192</b>	<b>1 745 983</b>	<b>43 621</b>	<b>4 092 796</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 917 831	69 924	106 586	2 094 341
22	средства клиентов	1 860 849	69 924	106 586	2 037 358
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	31 130			31 130
25	кредиторская задолженность	25 853			25 853
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>1 917 831</b>	<b>69 924</b>	<b>106 586</b>	<b>2 094 341</b>
29	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>385 361</b>	<b>1 676 059</b>	<b>(62 965)</b>	<b>1 998 455</b>

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

Таблица 52.12  
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	34 685	2 798		37 483
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	580 628	3	152 176	732 807
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	580 628	3	152 176	732 807
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 516 326	157	171 924	5 688 407
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 491 525	157	171 924	4 663 606
11	дебиторская задолженность	1 024 801			1 024 801
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	31 655			31 655
16	Прочие активы	23 098			23 098
17	<b>Итого активов</b>	<b>6 186 392</b>	<b>2 958</b>	<b>324 100</b>	<b>6 513 450</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 230 390	186 778	598 001	5 015 169
22	средства клиентов	3 383 385	186 778	598 001	4 168 164
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	819 791			819 791
25	кредиторская задолженность	27 214			27 214
27	Прочие обязательства	265 684			265 684
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>4 496 074</b>	<b>186 778</b>	<b>598 001</b>	<b>5 280 853</b>
29	Чистая балансовая позиция	1 690 318	(183 820)	(273 901)	1 232 597

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

**Таблица 52.13**  
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	<b>2</b>	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	<b>Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>									<b>2 037 358</b>
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами									<b>2 037 358</b>
18	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>									<b>33 000</b>
20	обязательства по аренде	3 000	9 000	21 000						<b>33 000</b>
28	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>									<b>25 853</b>
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим		121							<b>121</b>
33	кредиторская задолженность по торговым операциям		14 105							<b>14 105</b>
40	прочая кредиторская задолженность		11 627							<b>11 627</b>
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>2 066 211</b>	<b>9 000</b>	<b>21 000</b>						<b>2 096 211</b>

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

**Таблица 52.13**

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Годоны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	<b>Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>									<b>4 168 164</b>
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами									<b>4 168 164</b>
18	<b>Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>									<b>837 375</b>
20	обязательства по аренде	10 821	32 463	43 284	75 747					<b>162 315</b>
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций		675 060							<b>675 060</b>
28	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>									<b>11 882</b>
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			2 603						<b>2 603</b>
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		1 247							<b>1 247</b>

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	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	675 060								675 060
28	<b>Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>11 882</b>								<b>11 882</b>
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим	2 603								2 603
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 247								1 247
34	расчеты с посредниками по обслуживанию	4 936								4 936
36	расчеты с организаторами торговли	1 478								1 478
39	расчеты с клиринговыми	815								815
40	прочая кредиторская задолженность	803								803
42	<b>Итого обязательств</b>	<b>4 865 927</b>	<b>32 463</b>	<b>43 284</b>	<b>75 747</b>					<b>5 017 421</b>

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

**Таблица 52.14**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	<b>454 151</b>			<b>454 151</b>
2	денежные средства на расчетных счетах	1 278			1 278
4	прочие денежные средства	452 873			<b>452 873</b>
5	<b>Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>	<b>1 459 152</b>			<b>1 459 152</b>
6	<b>долговые ценные бумаги, поддерживаемые для торговли, в том числе:</b>	<b>1 374 753</b>			<b>1 374 753</b>
7	Правительства Российской Федерации	67 877			67 877
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 554			<b>6 554</b>
12	нефинансовых организаций	1 300 322			<b>1 300 322</b>
13	<b>займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>	<b>84 400</b>			<b>84 400</b>
14	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	27 920			<b>27 920</b>

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
15	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	56 480			56 480
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 701 915			1 701 915
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 954			6 954
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)	3 434			3 434
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками.. нерезидентами	1 690 945			1 690 945
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	582			582
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 189			1 189
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 189			1 189
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	446 305			446 305
65	дебиторская задолженность клиентов	2 681			2 681
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	261			261

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами				
69	прочая дебиторская задолженность	443 363			443 363
71	<b>Итого активов</b>	<b>4 062 712</b>			<b>4 062 712</b>
					<b>Раздел II. Обязательства</b>
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 037 358			2 037 358
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 037 358			2 037 358
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 130			31 130
91	обязательства по финансовой аренде	31 130			31 130
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 853			25 853
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	121			121
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	14 105			14 105
111	прочая кредиторская задолженность	11 627			11 627
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>2 094 341</b>			<b>2 094 341</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>1 968 371</b>			<b>1 968 371</b>

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

**Таблица 52.14**  
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	<b>Денежные средства, в том числе:</b>	<b>37 483</b>			<b>37 483</b>
2	денежные средства на расчетных счетах	2 021			2 021
4	прочие денежные средства	35 462			35 462
5	<b>Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>	<b>636 052</b>			<b>636 052</b>
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	419 318			419 318
7	Правительства Российской Федерации	298 384			298 384
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 639			21 639
12	нефинансовых организаций	99 295			99 295
13	<b>займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>	<b>216 734</b>			<b>216 734</b>
14	маркинальные займы, предоставленные физическим лицам	64 460			64 460
15	маркинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	152 274			152 274
44	<b>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	<b>4 663 606</b>			<b>4 663 606</b>

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		Свыше 1 года	Итого
		2	3	4	5		
1							6
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения		1 964 298				1 964 298
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантный фонд)		40 824				40 824
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами		2 503 430				2 503 430
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		155 054				155 054
64	<b>Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		1 024 801				1 024 801
65	дебиторская задолженность клиентов		7 016				7 016
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами		726 743				726 743
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами		10				10
69	прочая дебиторская задолженность		291 032				291 032

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
71	<b>Итого активов</b>	<b>6 361 942</b>			<b>6 361 942</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 745 737			3 745 737
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 745 737			3 745 737
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	144 731			144 731
91	обязательства по финансовой аренде	144 731			144 731
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 233			9 233
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	574			574
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	212			212
103	кредиторская задолженность перед регистраторами				
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	6 250			6 250
107	расчеты с организаторами торговли	1 264			1 264
110	расчеты с кипринговыми организациями	706			706
111	прочая кредиторская задолженность	227			227
113	<b>Итого обязательств</b>	<b>3 899 701</b>			<b>3 899 701</b>
114	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>2 462 241</b>			<b>2 462 241</b>

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

Таблица 52.15  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	13 589	437 717		2 846	<b>454 151</b>
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	88 154	751 498	205 721	416 223	<b>1 461 596</b>
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	88 154	751 498	205 721	416 223	<b>1 461 596</b>
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том средствах в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 142 202	34	<b>5 581</b>	<b>1 592</b>	<b>2 149 409</b>
9	займы выданные и прочие размещенные средства	1 694 708	34	5 581	1 592	<b>1 701 915</b>
10	1 189					<b>1 189</b>
11	дебиторская задолженность	446 305				<b>446 305</b>
14	Инвестиции в дочерние предприятия	27 640				<b>27 640</b>
15.1	Прочие активы	7 251			2 234	<b>9 485</b>
16	<b>Итого активов</b>	<b>2 278 836</b>	<b>1 189 248</b>	<b>211 302</b>	<b>422 895</b>	<b>4 102 281</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 312 351	667 221	93 756	21 013	<b>2 094 341</b>
21	средства клиентов	1 255 368	667 221	93 756	21 013	<b>2 037 358</b>
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	31 130				<b>31 130</b>

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
24	кредиторская задолженность	25 853				25 853
25.1	Прочие обязательства	687 730				687 730
28	<b>Итого обязательств</b>	<b>2 000 081</b>	<b>667 221</b>	<b>93 756</b>	<b>21 013</b>	<b>2 782 071</b>
29	Чистая балансовая позиция	278 755	522 027	117 546	401 882	1 320 210

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

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	3 433	28 481	5 044	525	37 483
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	551 828	169 285	11 694		732 807
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	551 828	169 285	11 694		732 807
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 985 999	2 078 417	618 914	5 077	5 688 407
9	дебиторская задолженность	2 687 941	1 610 231	361 923	3 511	4 663 606
11	Инвестиции в дочерние предприятия	298 058	468 186	256 991	1 566	1 024 801
14	Прочие активы	31 655				31 655
15.1	<b>Итого активов</b>	<b>3 596 013</b>	<b>2 276 183</b>	<b>635 652</b>	<b>5 602</b>	<b>6 513 450</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 148 165	2 238 235	623 971	4 798	5 015 169
21	средства клиентов	1 301 160	2 238 235	623 971	4 798	4 168 164
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	819 791				819 791
24	кредиторская задолженность	27 214				27 214
25.1	Прочие обязательства	265 684				265 684
26	<b>Итого обязательств</b>	<b>2 413 849</b>	<b>2 238 235</b>	<b>623 971</b>	<b>4 798</b>	<b>5 280 853</b>
27	Чистая балансовая позиция	1 182 164	37 948	11 681	804	1 232 597

**Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов**

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

**Таблица 56.1**  
тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые рынков (уровень 2)	Модель оценки, значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>	<b>1 377 196</b>		<b>112 040</b>	<b>1 489 236</b>
2	<b>финансовые активы, в том числе:</b>	<b>1 377 196</b>		<b>112 040</b>	<b>1 489 236</b>
3	<b>финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>	<b>1 377 196</b>		<b>112 040</b>	<b>1 489 236</b>
4	<b>ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:</b>	<b>1 377 196</b>		<b>1 377 196</b>	<b>1 377 196</b>
7	<b>долевые ценные бумаги нефинансовых организаций</b>	<b>2 443</b>		<b>2 443</b>	<b>2 443</b>
9	<b>долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления</b>	<b>67 877</b>		<b>67 877</b>	<b>67 877</b>
11	<b>долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов</b>	<b>6 554</b>		<b>6 554</b>	<b>6 554</b>
13	<b>долговые ценные бумаги нефинансовых организаций и депозиты в кредитных организациях и банках, неresidentах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>	<b>1 300 322</b>		<b>1 300 322</b>	<b>1 300 322</b>
47				<b>84 400</b>	<b>84 400</b>
48	<b>маржинальные займы, предоставленные физическим лицам</b>			<b>27 920</b>	<b>27 920</b>
49	<b>маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям</b>			<b>56 480</b>	<b>56 480</b>
82	<b>инвестиции в дочерние предприятия</b>			<b>27 640</b>	<b>27 640</b>

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.**

**Таблица 56.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Модель оценки, использующая значительный объем наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	<b>2</b>	3	4	5	6
1	<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:</b>	<b>516 073</b>	<b>248 389</b>	<b>248 389</b>	<b>764 462</b>
2	<b>финансовые активы, в том числе:</b>	<b>516 073</b>	<b>248 389</b>	<b>248 389</b>	<b>764 462</b>
3	<b>финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>	<b>516 073</b>		<b>216 734</b>	<b>732 807</b>
4	<b>ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:</b>	<b>516 073</b>			<b>516 073</b>
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 433			1 433
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций Российской Федерации	95 322			95 322
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	298 384			298 384
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 639			21 639
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	99 295			99 295

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость
1	2	3	4	5	6
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:			216 734	216 734
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам			64 460	64 460
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям			152 274	152 274
82	инвестиции в дочерние предприятия			31 655	31 655

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2022 г.**

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Использованные исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 461 596					
2	финансовые активы, в том числе:	1 461 596					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 377 196					
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 377 196					

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 443					
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	67 877					
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-кредитных учреждений	6 554					
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 300 322					
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	84 400					
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	27 920					
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	56 480					

**Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных, на 31.12.2021 г.**

**Таблица 56.3**

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости	тыс. руб
1	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	248 389						
2	финансовые активы, в том числе:	248 389						
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	216 734						
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	216 734						
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	64 460						
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	152 274						
82	инвестиции в дочерние предприятия	31 655						

**Примечание 58. Операции со связанными сторонами**

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2022 г.

**Таблица 58.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управлеченческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	8	9	10
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	30 203	74 851		85	105 139
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 189				1 189
11	дебиторская задолженность	1 373	74 851		85	76 309
14	Инвестиции в дочерние предприятия	27 640				27 640
23	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	3 246	109 868			113 114
24	средства клиентов	3 246	99 187			102 433
29	Прочие обязательства		10 681			10 681

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

**Таблица 58.1**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управлеченческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	8	9	10
2	<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:</b>					8
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					8
8	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	7	2 563	164	127 502	130 236
11	дебиторская задолженность	7	2 563	164	127 502	130 236
14	Инвестиции в дочерние предприятия	31 655				31 655
18	Основные средства и капитальные вложения в них				137 929	137 929
23	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>	14 792	4 614	24	154 048	173 478
24	средства клиентов	14 792	4 614	4	10 613	30 023
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства				143 435	143 435
27	кредиторская задолженность			20		20
29	Прочие обязательства		2 108		22	2 130

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

**Таблица 58.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	8	9	10
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>					
4	процентные доходы		2 380		3	2 383
4			2 380		3	2 383
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	126	83 359	1	1 843	85 329
16	Расходы на персонал		58 937			58 937
18	Процентные расходы		-34		-3 764	-3 797
22	Прочие доходы		2 664	317		2 981
23	Прочие расходы		-989			-989

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

**Таблица 58.2**  
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	4	7	8	9	10
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>					
4	процентные доходы	1	281		91	373
4		1	281		91	373
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	123	5 126		4 496	9 745
16	Расходы на персонал		17 358			17 358
18	Процентные расходы				10 649	10 649
22	Прочие доходы			248		248

**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	58 937	17 358



ПРОШИТО, ПРОНУМЕРОВАНО И  
СКРЕПЛЕНО ПЕЧАТЬЮ

ОТ СИНДИКАТА

лист №

подпись:

*Горбунов А.А.*

дата:

12.07.2012

