

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Ренессанс Брокер»
за 2022 год

Февраль 2023 год

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Ренессанс Брокер»
за 2022 год**

Содержание	стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Ренессанс Брокер» за 2022 год	8
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	9
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	11
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	12
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику ООО «Ренессанс Брокер»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Брокер» (ООО «Ренессанс Брокер», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1027739121981, 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская наб., д. 10, Блок С, этаж 50), состоящей из:

- бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию 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;
 - примечаний к 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 по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с российскими правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемыми некредитными финансовыми организациями.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к 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 об этих вопросах.

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – примечание 6 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Значительная часть финансовых активов Общества является финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые представлены в основном ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

Наши аудиторские процедуры включали: анализ применяемых Обществом средств контроля за правильностью и своевременностью отражения операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами в бухгалтерском учете, включая определение финансового результата по данным операциям, оценку правильности классификации финансовых активов, а также применяемого Обществом подхода к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, проведение детального тестирования операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами, включая тестирование доходов, полученным по долговым и долевым финансовым инструментам. Нами также была проанализирована информация о финансовых активах, раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2021 год) был проведен другим аудитором, который в аудиторском заключении от 21.02.2022 выразил немодифицированное мнение о данной отчетности.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ 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 выпуске 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 отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- 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;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление Общества, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-29
от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г.
(ОРНЗ 21606008321)

Т.А. Терехова



Руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение (ОРНЗ 22006274848)

Т.Г. Слепченко

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 14 » февраля 2023 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«РЕНЕССАНС БРОКЕР»

Российская Федерация, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,
наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

ЗА 2022 ГОД

Москва, Февраль 2023

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	7 701 225	2 114 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		15 769 895	12 315 560
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	15 769 895	12 315 560
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		22 907 036	28 637 975
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	8 897 156	20 345 110
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	1 991 463	6 894 759
11	дебиторская задолженность	12	12 018 417	1 398 106
17	Нематериальные активы	18	30 678	30 380
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	291 027	142 136
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	195 326	249 063
20	Отложенные налоговые активы	48	-	124 394
21	Прочие активы	20	80 762	101 994
22	Итого активов		46 975 949	43 715 630
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		813 663	999 118
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	813 663	999 118
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 706 997	29 485 286
27	средства клиентов	23	10 948 717	6 028 004
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	5 758 329	23 321 617
30	кредиторская задолженность	26	11 999 951	135 665
34	Отложенные налоговые обязательства	48	434 213	-
36	Прочие обязательства	29	1 683 955	1 016 209
37	Итого обязательств		31 638 828	31 500 613
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал		1 527 840	1 527 840
39	Добавочный капитал		9 102	9 102
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		13 800 179	10 678 075
52	Итого капитала		15 337 121	12 215 017
53	Итого капитала и обязательств		46 975 949	43 715 630

Генеральный директор
(должность руководителя)

14 февраля 2023 г.



М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 2022 г.	За 12 месяцев 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 023 381	3 895 709
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	4 993 834	1 974 595
4	процентные доходы	34	2 665 805	1 751 167
5	дивиденды и доходы от участия		157 990	210 725
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	21 266	(34 828)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(815 514)	(5 950)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 917 201	875 672
16	Расходы на персонал	42	(3 393 512)	(2 617 459)
17	Прямые операционные расходы	43	(560 799)	(498 487)
18	Процентные расходы	44	(890 981)	(885 397)
20	Общие и административные расходы	46	(276 232)	(266 803)
22	Прочие доходы	47	12 404	4 000
23	Прочие расходы	47	(8 653)	(399)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 822 809	506 836
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(700 705)	(43 918)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(142 098)	(127 924)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(558 607)	84 006
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 122 104	462 918
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		3 122 104	462 918

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

14 февраля 2023 г.



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

ООО "Ренессанс Брокер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный и капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов в, х по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов в, х по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки финансовых обязательств по учитываемым по справедливой стоимости или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, неограниченными платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого		
							Резерв переоценки долевых инструментов в, х по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов в, х по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств по учитываемым по справедливой стоимости или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, неограниченными платежами	Резерв хеджирования денежных потоков					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 215 157	13 752 099
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 215 157	13 752 099
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	462 918	462 918
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 000 000)	(2 000 000)
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 678 075	12 215 017
15	Остаток на 1 января 2022 г.		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 678 075	12 215 017
16	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 678 075	12 215 017
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 122 104	3 122 104
29	Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе:		1 527 840	9 102	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13 800 179	15 337 121
30	капитал, включенный в выбывающие группы, классифицируемые как предназначенные для продажи		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)



Генеральный директор
(должность руководителя)

14 февраля 2023 г.

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

за 2022 г.

ООО "Ренессанс Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес

123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 2022 г.	За 12 месяцев 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		401 128 660	831 624 439
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(398 533 678)	(828 434 604)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		1 782 312	928 472
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-	-
5	Проценты полученные		2 136 916	1 671 576
6	Проценты уплаченные		(907 749)	(872 015)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		159 612	207 694
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		3 779	1 521
8(1)	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		5 238 163	(1 846 783)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 738 073)	(2 404 609)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(497 347)	(544 521)
11	Уплаченный налог на прибыль		(76 979)	(339 663)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(495 819)	344 984
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 199 797	336 491
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		347	326
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(5 148)	(7 587)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(4 241)	(4 677)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 462 392 421	3 012 224 608
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 446 583 413)	(3 007 073 603)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		15 799 966	5 139 067
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 283 178 014	5 580 609 199
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 301 217 507)	(5 584 487 548)
39	Выплаченные дивиденды			(2 000 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(118 861)	(131 887)
42	Прочие платежи по финансовой деятельности			(6)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(18 158 354)	(6 010 242)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 841 409	(534 684)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(342 339)	(35 133)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	7 544 215	8 114 032
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	12 043 286	7 544 215

Генеральный директор
(должность руководителя)

14 февраля 2023 г.



М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2022 ГОД

Содержание пояснительной информации

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	14
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность.....	16
Примечание 3. Основы составления отчетности.....	19
Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
Примечание 5. Денежные средства	49
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	52
Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53
Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства	57
Примечание 12. Дебиторская задолженность.....	62
Примечание 18. Нематериальные активы	67
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них.....	68
Примечание 20. Прочие активы	70
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	70
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	70
Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства.....	71
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность.....	72
Примечание 29. Прочие обязательства	72
Примечание 31. Управление капиталом	73
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.....	74
Примечание 34. Процентные доходы.....	76
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	77
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	78
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	79
Примечание 42. Расходы на персонал	80
Примечание 43. Прямые операционные расходы.....	80
Примечание 44. Процентные расходы.....	81
Примечание 46. Общие и административные расходы	81
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	82
Примечание 47.1 Аренда	83
Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль.....	84
Примечание 52. Управление рисками.....	88
Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов	91
Информация о кредитных рейтингах финансовых активов	93
Географический анализ финансовых активов и обязательств.....	100
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения	102
Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют.....	108
Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2022 г.	110
Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 г.	110
Анализ чувствительности к рыночным индексам.....	110
Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств.....	111
Примечание 55. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам	112
Примечание 56. Справедливая стоимость	113
Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств	121
Примечание 58. Операции со связанными сторонами.....	124
Примечание 59. События после отчетной даты.....	128

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	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	ООО «Ренессанс Брокер» (далее – «Общество») является профессиональным участником рынка ценных бумаг и осуществляет профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг на основании следующих лицензий:
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Номер: 177-06459-100000
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Брокерская деятельность Номер: 177-06464-010000 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Дилерская деятельность Номер: 177-06471-000100 Дата выдачи: 7 марта 2003 г. Срок действия: бессрочная Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам Виды деятельности: Депозитарная деятельность Также Общество осуществляет деятельность инвестиционного советника на основании Решения Банка России от 16 декабря 2020 г. о внесении Общества в единый реестр инвестиционных советников. На основании имеющихся лицензий Общество осуществляет брокерскую, дилерскую, депозитарную деятельность, а также оказывает иные услуги на рынке ценных бумаг.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество было создано в 1998 году. Организационно-правовая форма: Общество с ограниченной ответственностью. Данные о государственной регистрации Общества: Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 г. № 007810946 серия 77, государственный регистрационный номер 1027739121981, дата внесения записи 28 августа 2002 г. межрайонной ИНС России № 39 по г. Москва.
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	По состоянию на 31 декабря 2022 г. единственным участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант». Единственным акционером Общества с ограниченной ответственностью «Ренессанс Капитал – Финансовый Консультант» является Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций. Единственным акционером Ренессанс Файнэншл Холдингз Лимитед является ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100% акций.

			Единственным акционером ОНЕКСИМ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД является Прохоров Михаил Дмитриевич, общее количество голосов к общему количеству голосующих акций составляет 100%. Уставный Капитал Общества составляет 1 527 840 000 руб. и оплачен полностью.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация	Юридический адрес единственного участника: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов, представительств, дочерних компаний.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	Общество зарегистрировано по адресу: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	Фактический адрес Общества: 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб. Пресненская, д. 10, блок С, этаж 50.
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность сотрудников Общества в течение 2022 г. составила – 193 человека, в течение 2021 г. – 217 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в российских рублях (далее – «рубли»). Все цифры представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

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	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В 2022 г. на деятельность организаций оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. На фоне начала СВО в Украине и последовавшего снижения внутреннего спроса, ухода ряда предприятий с российского рынка, введения беспрецедентных антироссийских санкций и переориентации торговых потоков, значение ВВП России перешло к снижению уже во II квартале. В III-IV кварталах ситуация несколько стабилизировалась, что способствовало менее выраженному, чем ожидалось ранее, падению ВВП. Немаловажную роль в поддержании экономической активности в прошедшем году сыграла бюджетная политика. Расходы федерального бюджета в 2022 году выросли на 26% г/г, а дефицит достиг 3,3 трлн руб. или 2,3% ВВП. Индекс потребительских цен после существенного ускорения в марте-апреле перешел к снижению летом на фоне сокращения спроса и укрепления национальной валюты, компенсировав часть предшествующего прироста. Осенью рост цен возобновился, но он оставался сдержанным, в результате чего инфляция в декабре составила 11,9% г/г, ускорившись на 3,6 процентных пункта в сравнении с концом 2021 года. На фоне существенного роста неопределенности в феврале и резкого роста спроса на наличную валюту, Банк России повысил ключевую ставку более чем на 10 процентных пунктов до 20%, чем стимулировал обратный приток средств на банковские счета. По мере стабилизации ситуации и снижения месячных темпов инфляции, регулятор снижал ключевую ставку, опустив ее до 7,5% на заседании в сентябре (что ниже уровня начала года), заняв после этого выжидательную позицию и представляя нейтральный сигнал до конца года. В сфере внешнеэкономической деятельности профицит счета текущих операций достиг рекордных 227 млрд долл., что на 105 млрд долл. больше, чем в прошлом году. Это было достигнуто прежде всего за счет торгового профицита, который достиг 282 млрд долл. на фоне роста экспорта и снижения импорта в номинальном выражении. На фоне введения санкций в отношении международных резервов, приостановки операций на внутреннем валютном рынке в рамках бюджетного правила и укрепления доллара США по отношению к большинству мировых валют, международные резервы России снизились на 35 млрд долл. до 596 млрд долл. Фонд Национального Благосостояния, часть которого была использована для покрытия дефицита федерального бюджета в 2022 году, сократился на 3,1 трлн руб. до 10,4 трлн руб. (7,8% ВВП). На российских финансовых рынках на фоне роста неопределенности и снижения ликвидности наблюдалась существенная волатильность. Доходности ОФЗ значительно возрастали в январе-феврале, а также в сентябре. Последние по итогам года снизились на 40 базисных пунктов и увеличились на 187 базисных пунктов на 2- и 10-летнем горизонте (до 8,0% и 10,3% соответственно). Доходности на длинном конце кривой оставались повышенными из-за исчезновения с рынка резидентов из "недружественных" стран, традиционно предъявлявших спрос на активы

		в этом сегменте, а также ускоренного размещения ОФЗ со стороны Минфина в IV квартале. Индексы РТС и Мосбиржи в 2022 году снизились на 39,2% и 43,1%. При этом на фондовых рынках существенно возросла роль частных инвесторов, доля которых в объеме торгов акциями достигла 76% в конце года (59% в среднем за 2022 год). Рубль на фоне введения мер капитального контроля, снижения импорта и роста экспорта в номинальном выражении укрепился на 6,8% по отношению к доллару США и на 18,2% по отношению к китайскому юаню по итогам года. В феврале-марте 2022 г. российский финансовый сектор подвергся беспрецедентному санкционному давлению ряда недружественных стран. Оно было нацелено на изоляцию российской финансовой системы, дестабилизацию ситуации на финансовом рынке, создание экономических условий, стимулирующих продажу российских активов, в том числе иностранными инвесторами, формирование панических настроений на финансовом рынке и в обществе. Кардинальное изменение рыночной конъюнктуры в конце февраля потребовало со стороны регуляторов введения валютных ограничений, а также принятия решения о приостановке торгов на фондовом рынке. Возобновление торгов ценными бумагами началось со второй половины марта и происходило постепенно с использованием механизмов сглаживания ценовых колебаний (дискретный аукцион, запрет коротких продаж, изменение длины торгового периода). Список возможных операций для участников из недружественных стран был ограничен и направлен в первую очередь на уменьшение объема их обязательств. Все эти обстоятельства привели к дестабилизации деятельности и реализации рисков финансовых организаций. После всплеска в феврале-марте 2022 г. риски для финансовой стабильности снизились, но до сих пор остаются высокими. Снижению рисков способствовали политика Банка России и меры Правительства Российской Федерации. При этом в настоящее время продолжают структурные изменения российской экономики, что требует от финансовых организаций выстраивания бизнес-процессов в новых экономических условиях. Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества. Необходимо отметить, что в 2022 году Общество значительно улучшило профиль риска своих активов, что было обусловлено следующими факторами: - значительным сокращением левиреджа баланса, в основном, за счет сокращения операций Репо и операций со связанными сторонами. Соотношение активов к капиталу сократилось с 3,6х до 3х (если исключить краткосрочные остатки по расчетам по конверсионным операциям на бирже, то соотношение составит 2,3х), что свидетельствует о более высокой способности компании для абсорбирования потенциальных убытков за счет собственного капитала; - высоким качеством активов Общества, размещенных в низкорискованных инструментах и контрагентах с высоким кредитным качеством. В частности, денежные средства размещены либо в банковской структуре, имеющей AAA рейтинг по национальной шкале от рейтинговых агентов, аккредитованных Банком России, либо в структурах Московской биржи. Кредитный риск по торговым операциям и операциям Репо фактически сосредоточен на операциях с центральным контрагентом Московской биржи (НКО НКЦ). Риск на связанные стороны существенно сократился: с 0,7х от собственного капитала на начало года до 0,12х по состоянию на конец 2022 года. - рыночный риск Общества оценивается как умеренный: портфель ценных бумаг составляет 1х от капитала, при этом только около 15% (или 0,15х от капитала) представлено долевыми финансовыми инструментами, остальное представляют собой долговые финансовые инструменты. Около 80% от долгового портфеля ценных бумаг представляют собой облигации Правительства РФ, всего доля суверенных и «квази» суверенных эмитентов в долгом портфеле составляет около 95%, что свидетельствует об очень консервативной политике принятия рыночного и кредитного риска.
--	--	--

		- балансовое соотношение собственного капитала к активам улучшилось в связи с сокращением объема рискованных активов: с 28% до 32% (если исключить краткосрочные расчеты по конверсионным операциям на бирже соотношение составит 43%). Таким образом, баланс Общества характеризуется очень невысокими показателями левериджа и долговой нагрузки, ликвидных активов достаточно для покрытия всех обязательств Общества. - чистая прибыль Общества в 2022 году увеличилась в 6,7 раза относительно предыдущего года за счет роста всех статей доходов при очень умеренном увеличении и контроле за расходами. Для уменьшения негативного влияния изменений на рынке на свою деятельность и улучшения финансового результата Общество адаптирует свою бизнес-модель, следуя за изменениями экономической среды с учетом следующих факторов: - скорость адаптации клиентов к экономическим и геополитическим изменениям; - существенное снижение интереса клиентов к новым вложениям на финансовых рынках из-за финансовых потерь и блокировки активов; - постоянно меняющаяся нормативно-законодательная база, которая оказывает существенное влияние на продуктовую линейку и тип клиентов, которые имеют полный или ограниченный доступ к финансовым рынкам. Руководство Общества ожидает восстановление интереса клиентов к более активным финансовым вложениям во втором полугодии 2023 года в отсутствие существенных новых экономических и геополитических изменений. На 2023 год предусмотрены следующие изменения в рамках бизнес-стратегии Общества: - пересмотрены базовые задачи в рамках стратегии развития Общества. На 2022 - 2023 гг. в качестве основных задач Общество планировало технологически-операционное развитие в рамках существующих продуктов и расширение продуктовой линейки по предоставлению доступа к зарубежной инфраструктуре. В связи с существенными экономическими и геополитическими изменениями произошла смена приоритетов и Общество сконцентрировалось на активном привлечении новых клиентов и увеличении доходов в рамках брокерской и депозитарной деятельности. В связи с этим с 1 июня 2022 года произошла смена Генерального Директора, в задачи которого входит активная работа над увеличением клиентской базы, анализ текущего спроса клиентов на продукты финансового рынка и формирование долгосрочной стратегии развития Общества. - пересмотрена стратегия работы с клиентами. Поскольку ранее Общество ориентировалось на предоставление доступа иностранным инвесторам к российскому рынку ценных бумаг и российским инвесторам к иностранному рынку ценных бумаг, то в текущих реалиях санкционных ограничений данная стратегия оказалась невозможной к дальнейшей реализации, и Общество сконцентрировалось на других направлениях своей деятельности – работа с частными клиентами-квалифицированными инвесторами, а также расширение депозитарного обслуживания, которые раньше были сопутствующими, а не основным с точки зрения доходов. - в рамках дилерской деятельности была проведена работа по сокращению лимитов на открытую позицию в доле ценных бумаг в рамках торгового портфеля, а также установлены дополнительные ограничения по мониторингу открытой валютной позиции. В целом, в 2022 году Общество занимало консервативную политику относительно вложений в финансовые активы.
--	--	---

			- расширена география работы и установлены новые отношения с банками, брокерами и депозитариями (как с российскими, так и зарубежными из дружественных стран). Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.
--	--	--	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	МСФО (IAS) 1	Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО	Данная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – «бухгалтерская (финансовая) отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») с учетом требований Положения Банка России № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров» от 3 февраля 2016 г. Ранее при составлении промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2022 года Общество применяло положения Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» и Указания Банка России от 11.03.2022 № 6086-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета выданных займов, прочих предоставленных средств, размещенных банковских вкладов, приобретенных прав требований от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, производных финансовых инструментов, привлеченных кредитов и займов, выпущенных облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости, внебалансовых требований и обязательств по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после

			дня заключения договора (сделки), отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (далее – «Указания Банка России № 6073-У и № 6086-У»). В ноябре 2022 года Общество приняло решение о прекращении применения Указаний Банка России № 6073-У и № 6086-У.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если не указано иное.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификаций сравнительных сумм
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию начало предшествующего периода)	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В течение отчетного периода отсутствовали реклассификации сравнительных сумм.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения (ретроспективного пересчета или реклассификации) 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 не производило ретроспективного пересчета информации на начало предшествующего отчетного периода.

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При раскрытии информации о финансовых активах Общества в разрезе кредитных рейтингов Общество рассматривает рейтинги, присвоенные российскими и международными рейтинговыми агентствами. В случаях, когда контрагенту, эмитенту или выпуску ценных бумаг присвоен рейтинг только иностранным рейтинговым агентством, значение данного рейтинга приводится в соответствие с национальной шкалой, чтобы обеспечить сопоставимость данных. Более подробно информация представлена в разделе «информация о кредитных рейтингах финансовых активов» Примечания 52 данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. При первоначальной оценке обязательств по аренде Общество применило профессиональное суждение в отношении ожидаемого срока договора субаренды на основании срока действия договора аренды между субарендодателем и арендодателем, а также в отношении применимой ставки дисконтирования. Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств — это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Общество определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных, таких как рыночные процентные ставки. Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых договором предусмотрена возможность продления аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество воспользуется данной возможностью. После даты начала аренды Общество повторно оценивает срок аренды при возникновении значимого события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Обществу и влияет на способность воспользоваться (или не воспользоваться) возможностью изменения срока аренды (например, изменению бизнес-стратегии). См. п. 39 настоящего Примечания.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении	Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, в отношении которых может возникнуть необходимость внесения корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года: Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах Общества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Резерв на обесценение прочих активов Финансовый результат от изменения данных резервов представлен в статьях «прочие доходы» или «прочие расходы». Отчета о финансовых результатах Общества; Переоценка финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, которые отнесены к 1 уровню иерархии справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» Финансовый результат от переоценки финансовых активов и обязательств представлен в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества; Резерв на предстоящую оплату отпусков и выплату премий. Обязательства по указанным начислениям представлены в статье Прочие обязательства Баланса Общества. Финансовый результат от изменения соответствующих обязательств представлен в статье «Расходы на персонал» Отчета о финансовых результатах Общества.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по первоначальной стоимости, справедливой стоимости или амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации. Первоначальная стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Метод эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. ЭСП соответствует ставке, при которой обеспечивается точное дисконтирование всех будущих денежных платежей или поступлений от финансового инструмента. Линейный метод начисления процентов – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода вместо метода ЭСП в следующих случаях: • для активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; • для активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, когда разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода или расхода, не является существенной. Процентные доходы и расходы, начисленные по линейному методу, признаются равномерно в течение срока финансового инструмента. Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением методик оценки. Классификация финансовых активов и обязательств Финансовые активы и обязательства после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: • <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</u> Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения или уплаты предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. • <u>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</u> Финансовые активы относятся в данную категорию, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа финансового актива. • <u>Финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</u> Финансовые активы и обязательства относятся в данную категорию, если они не были классифицированы в категорию финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество использует более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми активами. Общий портфель финансовых активов Общества разделен на отдельные субпортфели, каждый из которых сформирован исходя из той или иной инвестиционной стратегии управления и к каждому из которых применяется своя бизнес-модель. В частности, Обществом было принято решение, о выделении в отдельный субпортфель ценных бумаг, ограниченных в обращении в силу наложенных санкционных ограничений.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции и на конец каждого дня. При необходимости использования в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, курса к рублю иностранной валюты, не включенной в Перечень публикуемых Банком России курсов иностранных валют к

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			рублю РФ на дату определения курса, курс данной валюты может быть определен с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса. В качестве курсов иностранных валют, не включенных в Перечень, к доллару США используются котировки данных валют к доллару США, представленные на официальном сайте Банка России в сети Интернет. При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю. Официальный курс Банка России составлял: - по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 70,3375 руб. за доллар США. - по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 75,6553 руб. за Евро. - По состоянию на 31 декабря 2022 г. – 9,8949 руб. за Китайский юань. - по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за доллар США. - по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб. за Евро. - по состоянию на 31 декабря 2021 г. – 11,6503 руб. за Китайский юань
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Обращаем внимание на Примечание 2, в котором приведено описание ряда факторов, которые оказали влияние на деятельность Общества в отчетном периоде. В результате воздействия неблагоприятных событий Общество понесло существенные убытки в первом квартале 2022 года, которые были нивелированы получением прибыли во втором полугодии 2022 года. В условиях нестабильной геополитической обстановки имеет место существенная неопределенность в экономической среде, в которой функционирует Общество. В то же время есть новые возможности для развития Общества путем привлечения новых клиентов и создания новых продуктов. Руководство Общества считает, что величина капитала и размер собственных средств, приведенные в Примечании 31, остаются на высоком уровне и являются достаточными для дальнейшего ведения деятельности Общества и его развития. Руководство Общества произвело оценку способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. На основании вышеизложенного считаем, что бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе допущения, что Общество будет вести деятельность непрерывно в течение 12 месяцев с отчетной даты.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество произвело расчет корректировки уставного капитала с учетом изменения общей покупательной способности рубля в период с момента основания Общества до 31 декабря 2001 г. Сумма корректировки составила 28,036 тыс. руб. или 1.8% от суммы уставного капитала. Руководствуясь принципом существенности, данная корректировка не была отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 1 января 2022 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. В части отражения стоимости ценных бумаг, требований и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, Общество применяло в течение 2022 года Указания Банка России № 6073-У и № 6086-У. В ноябре 2022 года Общество прекратило применение данных Указаний.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	МСФО (IAS)1 «Представление финансовой отчетности» - «Поправки относительно деления обязательств на краткосрочные и долгосрочные» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) предложил отложить дату вступления в силу на срок не ранее 1 января 2024 г. МСФО (IAS)1 «Представление финансовой отчетности» и «Практические указания по МСФО № 2» – «Поправки относительно раскрытия учетной политики» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Поправки к МСФО (IAS) 1 требуют от компаний раскрытия учетной политики относительно существенной информации, нежели значимых положений учетной политики. Поправки к документу «Практические указания по МСФО №2» разъясняют, как применять концепцию существенности к раскрытию учетной политики. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Поправки относительно определения бухгалтерских оценок» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Данные поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения учетной политики от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно к будущим операциям и событиям, а изменения учетной политики, как правило, применяются ретроспективно к операциям и событиям предыдущих периодов. МСФО (IAS)12 «Налоги на прибыль» - «Поправки, относящиеся к отложенному налогу по аренде и обязательствам по выводу объектов из эксплуатации» (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или позже). Ожидается, что указанные поправки не окажут значительного влияния на Общество и его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.			
Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	При отражении денежных средств и их эквивалентов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г. Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Эквиваленты денежных средств включают средства в кассе, на банковских счетах, а также остатки на клиринговых счетах индивидуального клирингового обеспечения. Оценка ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам производится Обществом с применением порога существенности, установленного в учетной политике Общества. В случае, если резервы на денежные средства и их эквиваленты превышают порог, то они подлежат признанию в бухгалтерском учете. В противном случае сумма резерва признается несущественной и не отражается в бухгалтерском учете. Компоненты денежных средств и их эквивалентов приведены в таблице 5.2 настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада</i>» от 1 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «<i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях</i>» от 1 октября 2015 г. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах подлежат отражению в учете в дату перевода средств по размещенному депозиту, операции обратного репо или зачислению на счета клирингового обеспечения. После первоначального признания и до прекращения признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах учитываются по амортизированной стоимости. Учет сделок обратного репо Сделкой обратного репо является договор, по которому Общество приобретает ценные бумаги (далее – «первая часть договора репо») с обязательством их обратной продажи (далее – «вторая часть договора репо») по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки обратного репо учитываются Обществом в качестве займов выданных. Ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, не признаются в качестве актива, так как Общество не получает всех рисков и выгод, связанных с владением этими ценными бумагами. По сделкам обратного репо признается процентный доход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный расход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единоразово в момент осуществления. Если ценные бумаги, полученные по первой части договора репо, реализуются Обществом по сделке купли-продажи, то на дату перехода прав на ценные бумаги в отчетности формируется обязательство вернуть данные бумаги контрагенту по первоначальной сделке репо. Данные обязательства учитываются по справедливой стоимости. Более подробно порядок учета данных обязательств приведен в п. 16 настоящего Примечания.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Учет ожидаемых кредитных убытков По средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по методу, применяемому ко всем финансовым активам, оцениваем по амортизированной стоимости. Более подробно порядок оценки на обесценение описан в п. 13 настоящего Примечания.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г. Финансовые активы Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из ценных бумаг и производных финансовых инструментов, от которых ожидается прирост экономических выгод. Ценные бумаги Первоначальное признание ценной бумаги происходит в дату приобретения на нее права собственности. Прекращение признания ценной бумаги осуществляется в результате выбытия (реализации) в связи с передачей прав собственности на ценную бумагу, погашением ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» критерии для прекращения признания ценных бумаг. При погашении долговой ценной бумаги датой выбытия является день исполнения лицом, обязанным по ценной бумаге (далее – эмитент), своих обязательств по погашению долговой ценной бумаги. Процентный (купонный) доход по долговым ценным бумагам признается линейным методом, исходя из ожидаемого графика погашения купона. Финансовый результат от выбытия (реализации) ценных бумаг учитывается по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества. Информация о составе данной статьи представлена в Примечании 32. Ценные бумаги, переданные по сделкам прямого репо Ценные бумаги, отраженные на Балансе Общества, не подлежат списанию в качестве финансового актива в случае, если такие бумаги были реализованы по сделке прямого репо, так как Общество не теряет рисков и выгод, связанных с такими ценными бумагами. Ценные бумаги, переданные по договору прямого репо, продолжают учитываться в категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а также формируют процентный доход, доход в виде дивидендов и доходы/расходы от переоценки в порядке, описанном в разделе выше. Общая стоимость ценных бумаг, переданных по сделкам прямого репо, и отраженных в качестве финансовых активов представлена в Примечании 53.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Производные финансовые инструменты Датой первоначального признания производного финансового инструмента в бухгалтерском учете является дата заключения договора. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента (далее – ПФИ) в случае, если она отлична от нуля. После первоначального признания производный финансовый инструмент учитывается по справедливой стоимости. В бухгалтерском учете изменение справедливой стоимости производного финансового инструмента отражается на каждую из следующих дат: • в последний рабочий день месяца • на дату прекращения признания производного финансового инструмента • на дату возникновения требований и (или) обязательств по уплате промежуточных платежей по производному финансовому инструменту в соответствии с договором, осуществляемых в течение срока действия договора в счет исполнения обязательств по нему. По маржируемым биржевым ПФИ справедливая стоимость определяется исходя из суммы полученной или уплаченной маржи. По прочим ПФИ справедливая стоимость определяется на основе моделей оценки с учетом требований МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Финансовый результат от переоценки ПФИ учитывается в статье «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества.
12	МСФО (IAS) 21, МСФО (IFRS) 15, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При отражении финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка России № 493-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада» от 1 октября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах Порядок учета средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах описан в п. 10 настоящего Примечания.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Займы выданные и прочие размещенные средства Данная категория включает средства, переданные по заключенному между Обществом и контрагентом (заемщиком) договору займа, маржинальные займы, а также суммы денежных средств, переданных по договору обратного репо, заключенному с некредитными организациями. Займы подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Процентные доходы по займам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда выполняются критерии, указанные в п. 3 настоящего Примечания. Прочие доходы и расходы по займу включаются в процентный доход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного дохода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единовременно в момент осуществления. Учет сделок обратного репо с некредитными организациями аналогичен порядку учета обратного репо с кредитными организациями, описанным в п. 10 настоящего Примечания. После первоначального признания и до прекращения признания займы выданные и прочие размещенные средства учитываются по амортизированной стоимости. Дебиторская задолженность Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг, поставки товаров в момент признания доходов от реализации этих товаров (работ, услуг). Доход признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: • право на получение этого дохода Обществом вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом; • сумма дохода может быть определена; • отсутствует неопределенность в получении дохода; • стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена; • затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены; • в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество передало покупателю риски и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана. Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания дохода, указанных в настоящем пункте, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности, а не доход.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			После первоначального признания и до прекращения признания дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости. Учет ожидаемых кредитных убытков Общество проводит оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оценка проводится на момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки отдельно для финансовых активов с учетом следующего типа обесценения: 1. являющихся обесцененными при первоначальном признании; 2. не являющихся обесцененными при первоначальном признании и a. не имеющим признаков значительного увеличения кредитного риска; b. имеющим признаки значительного увеличения кредитного риска. По активам такого типа обесценение отдельно оценивается на коллективной и индивидуальной основе; 3. являющихся обесцененными на отчетную дату. Тип обесценения для активов, признанных обесцененными при первоначальном признании, не подлежит изменению. Тип обесценения для прочих активов может пересматриваться при изменении признаков обесценения и значительного роста или снижения кредитного риска. При определении типа обесценения Общество рассматривает набор качественных и количественных критериев, включая наличие просроченных или реструктурированных требований, показатель и динамику кредитного рейтинга, и прочие события, которые по оценке Общества могут привести к существенному ослаблению финансовых позиций контрагента и его возможности в срок и в полном объеме исполнить свои обязательства. Сумма резерва рассчитывается на основе модели ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев (для необесцененных активов, не имеющих признаков значительного увеличения кредитного риска), либо за весь срок (для всех прочих активов). Сумма резерва по дебиторской задолженности рассчитывается упрощенным методом, предусмотренным МСФО (IFRS) 9 «<i>Финансовые инструменты</i>». Оценка производится на коллективной основе за весь срок актива, независимо от наличия признаков обесценения или значительного увеличения кредитного риска.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27, МСФО (IAS) 28, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IFRS) 12	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	На отчетную дату у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	При отражении прочих активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i> » от 2 сентября 2015 г.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью. Расходы и доходы от изменения резервов по прочим активам учитываются на нетто-основе в статьях «Прочие расходы» и «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах Общества.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. и Положения № 488-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета производных финансовых инструментов некредитными финансовыми организациями» от 2 сентября 2015 г. Финансовые обязательства Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, состоят из производных финансовых инструментов, от которых ожидается уменьшение экономических выгод и обязательств по обратной поставке ценных бумаг, которые были получены по первой части договора обратного репо и впоследствии проданы Обществом, сформировав короткую позицию по данной ценной бумаге (далее – «обязательства по обратной поставке ценных бумаг»). Производные финансовые инструменты Порядок признания, последующего учета и прекращения признания ПФИ, от которых ожидается уменьшение экономически выгод, аналогичен подходу, описанному в п. 11 настоящего Примечания. Обязательства по обратной поставке ценных бумаг Обязательство по обратной поставке ценных бумаг формируется только в том случае, если на момент перехода прав собственности на реализуемую ценную бумагу на Балансе Общества отсутствовали ценные бумаги данного выпуска, которые не были переданы по сделкам прямого репо. Ценные бумаги, полученные по сделке обратного репо и переданные по сделке прямого репо, не формируют обязательства по обратной поставке на Балансе Общества. Более подробное учет таких сделок описан в п. 17 настоящего Примечания Прирост стоимости ценных бумаг, связанный с начислением купонного дохода, также производится ежедневно и учитывается в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах Общества. Общество прекращает признание обязательств по обратной поставке ценных бумаг в момент получения прав собственности на ценную бумагу такого выпуска в результате сделки покупки или исполнения второй части сделки прямого репо. В этот момент Общество формирует финансовый результат от операций с данной ценной бумагой по методу ФИФО с учетом ранее признанной переоценки и отражает в строке «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Отчета о финансовых результатах. Анализ доходов и расходов от финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлен в Примечании 32.
17	МСФО (IFRS) 7,	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств,	При отражении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г., Положения Банка

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	МСФО (IFRS) 9	оцениваемых по амортизированной стоимости	России № 501-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей» от 5 ноября 2015 г. и Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств клиентов, кредитов, займов и прочих привлеченных средств, выпущенных долговых ценных бумаг, а также кредиторской задолженности. Средства клиентов Общество отражает в качестве обязательств средства, полученные от клиентов в рамках деятельности по исполнению поручений на совершение гражданско-правовых сделок с ценными бумагами и (или) на заключение договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, осуществляемых на основании возмездных договоров с клиентом (далее – «брокерской деятельности»). Обязательства Общества перед клиентами изменяются в результате зачисления или списания денежных средств по специальным брокерским банковским счетам или счетам индивидуального клирингового обеспечения. Специальные брокерские счета – это отдельные банковские счета, открываемые брокером в кредитной организации, на котором учитываются денежные средства клиентов, переданные ими брокеру для совершения сделок с ценными бумагами и (или) заключения договоров, являющихся производными финансовыми инструментами, а также денежные средства, полученные брокером по таким сделкам и (или) таким договорам, которые совершены (заключены) брокером на основании договоров с клиентами. Общество учитывает перечисления и списания средства клиентов на специальные брокерские счета в составе денежных средств одновременно с изменением обязательств перед клиентами, отраженных в составе обязательств, учитываемых по амортизируемой стоимости. Состав денежных средств Общества представлен в Примечании 5. Счета индивидуального клирингового обеспечения (далее – «ИКО») – это счета, открытые в клиринговой организации, на которых ведется учет имущества, переданного Обществом в клиринговую организацию, с целью обеспечения исполнения обязательств клиента-участника клиринга. Общество учитывает перечисления и списания средств клиентов на счета ИКО в составе средств в кредитных организациях, отраженных в составе активов, учитываемых по амортизируемой стоимости. Остатки по счетам клирингового обеспечения представлены в Примечании 10. Списания и зачисления денежных средств клиентов на специальные брокерские счета и счета ИКО могут осуществляться в результате: • исполнения сделок, заключенных брокером по договору комиссии; • перечисления купонов, дивидендов или иных корпоративных действий; • ввода или вывода клиентом собственных средств; • списания Обществом начисленного вознаграждения со счетов клиентов; • предоставления маржинального займа или использования Обществом средств клиентов; • в иных случаях, предусмотренных законом.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			По брокерским сделкам, которые заключаются по договору поручения или агентскому договору (от имени и за счет клиента), денежные расчеты не отражаются в бухгалтерском учете Общества. Соответственно, заключение и исполнение подобных сделок не приводит к изменению обязательств Общества перед клиентами, отраженными в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости. Ценные бумаги клиентов Общества не удовлетворяют критериям признания в качестве актива и не отражаются на Балансе Общества. Соответственно, операции по получению или передаче клиентами Общества таких ценных бумаг не приводят к изменениям обязательств перед клиентами, отраженных в составе финансовых обязательств по амортизированной стоимости. После первоначального признания и до прекращения признания средства клиентов учитываются по амортизированной стоимости. Займы и прочие привлеченные средства Данная категория включает средства, полученные: • по заключенному между Обществом и банком кредитному договору; • по заключенному между Обществом и контрагентом (кредитором), небанковской организацией, договору займа, составленному в соответствии с ГК РФ; • по договору прямого репо; • в результате перечисления со счетов клиентов, средства которых Общество использует в своих интересах в порядке, предусмотренном Федеральным законом № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» от 22 апреля 2014 г.; • В иных случаях, когда Общество привлекает денежные средства. Полученные займы и кредиты подлежат отражению в учете в дату перевода денежных средств и в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости. При первоначальном признании, в случае признания ЭСП по договору нерыночной, к договору применяется рыночная процентная ставка в качестве ЭСП и пересчитывается его амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. Процентные расходы по привлеченным займам и кредитам учитываются по методу эффективной ставки процента, либо по линейному методу, когда это допустимо в соответствии с критериями, указанными в п. 3 настоящего Примечания. Прочие доходы и расходы по займу или кредиту включаются в процентный расход. В случае применения метода ЭСП прочие доходы и расходы признаются в составе процентного расхода постепенно по мере изменения амортизированной стоимости займа или кредита с учетом дисконтирования. В случае применения линейного метода прочие доходы и расходы учитываются единовременно в момент осуществления. Учет сделок прямого репо Сделкой прямого репо является договор, по которому Общество продает ценные бумаги по первой части договора с обязательством их обратной покупки по заранее установленной цене и в заранее установленную дату. Сделки прямого репо учитываются Обществом в качестве займов полученных. Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо, до заключения сделки учитывались в качестве финансового актива, то Общество не прекращает их признание согласно порядку, приведенному в п. 11 настоящего Примечания.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Если ценные бумаги, переданные по первой части договора прямого репо (далее – репо 2), были получены по сделке обратного репо (далее – репо 1), то такие бумаги не учитываются на Балансе Общества. По сделкам прямого репо признается процентный расход, если сумма по второй части договора репо превышает сумму по первой части, или процентный доход, если сумма по второй части договора репо меньше суммы по первой части. Доход или расход признается в сумме разницы между стоимостью ценных бумаг по второй и первой частям договора репо. Прочие доходы и расходы по сделке репо включаются в процентный доход или расход единовременно в момент осуществления. После первоначального признания и до прекращения признания займы и прочие привлеченные средства учитываются по амортизированной стоимости. Выпущенные долговые ценные бумаги Общество не имеет выпущенных долговых ценных бумаг. Кредиторская задолженность Оценка обязательства по финансовой аренде производится с применением метода дисконтирования будущих денежных потоков. Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности описан в п. 40 настоящего Примечания.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество в отчетном периоде не осуществляло операций взаимозачета финансовых активов и обязательств.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в Примечании 52). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	В ходе деятельности Общество использует финансовые инструменты в том числе в целях хеджирования различных рисков (более детальное описание рисков представлено в Примечании 52). В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества не применяется особый учет подобных инструментов в виде отражения результатов хеджирования денежных потоков или справедливой стоимости.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не имеет инвестиций в иностранные подразделения.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	У Общества в отчетном периоде отсутствовали вложения в инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	При отражении основных средств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г. Основное средство принимается к учету со дня, когда оно готово к использованию. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда текущим Стандартом экономического субъекта определено иное на основании законодательства Российской Федерации). Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей для основных средств, которые введены в эксплуатацию до 31 декабря 2015 г. и не более 100 000 рублей для основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2016 г. за единицу списываются на затраты полностью по мере отпуска их в эксплуатацию. На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. После признания обесценения начисление амортизации по объектам основных средств, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования. При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения. После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по основным средствам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования. Последующий учет основных средств ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам основных средств.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Начисление амортизации по всем объектам основных средств производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. Общество не пересчитывает ранее начисленные суммы амортизации при изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования для каждой группы основных средств) и их изменения	• Первая группа – 13 месяцев. • Вторая группа – 25 месяцев. • Третья группа – 37 месяцев. • Четвертая группа – 61 месяц. • Пятая группа – 85 месяцев. • Шестая группа – 121 месяц. • Седьмая группа – 181 месяц. • Восьмая группа – 241 месяц. • Девятая группа – 301 месяц. • Десятая группа – 361 месяц.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	При отражении нематериальных активов Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г. Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Общества экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. При неудовлетворении одного из условий признания, расходы на нематериальные активы списываются на расходы того периода, в котором они были понесены. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Общества. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: • лицензии по брокерской и дилерской деятельности; • лицензии по прочей деятельности; • программное обеспечение; • деловая репутация (гудвил); • патенты, товарные знаки; • прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к учету со дня, когда он готов к использованию. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения применительно ко всем группам нематериальных активов.
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	На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериальных активов, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. После признания обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым к использованию, производится с учетом уменьшения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину обесценения с даты, следующей за датой признания, в течение оставшегося срока полезного использования. При наличии признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения. Общество ежегодно проверяет нематериальные активы на предмет обесценения независимо от того, существуют или какие-либо признаки обесценения. Проверка производится на конец года путем сравнения балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Начисление амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			При этом срок полезного использования нематериальных активов не может превышать срок деятельности Общества. При приобретении нематериального актива Общество сравнивает срок полезного использования нематериального актива, определенного Обществом исходя из критериев, указанных выше со сроками полезного использования, указанными в договоре. Как правило, эти сроки совпадают. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования пересматриваются и изменяются с целью отражения такого изменения. 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. После восстановления ранее признанного убытка от обесценения начисление амортизации по нематериальным активам, готовым для использования, производится с учетом увеличения их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, на величину восстановленного убытка от обесценения со дня, следующего за днем восстановления, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат. Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов (законодательное ограничение, изменение характеристик, порядка использования), свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации Общество начинает применять с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются ею в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	При отражении расходов на персонал Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 489-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями» от 4 сентября 2015 г. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений обязательств по вознаграждениям работникам в составе расходов (доходов). Затраты и издержки Общества, подлежащие возмещению работниками, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Расходы на заработную плату, страховые взносы, оплачиваемые ежегодные отпуска, больничные листы, оплачиваемые за счет Общества, и премии отражаются в году, когда соответствующие расходы были фактически начислены. Общество формирует резерв в отношении предстоящих расходов по оплате отпусков, не использованных работниками. Компания создает резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год на каждую отчетную дату. В конце года за счет сформированного резерва покрываются расходы на выплату сотрудникам премии по итогам работы за год, а также могут покрываться суммы налогов и сборов, Сумма недоиспользованного резерва включается в состав доходов, связанных с операциями по обеспечению деятельности, текущего отчетного

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			периода. Сумма недоиспользованного резерва, определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва и суммой фактических расходов на оплату премии по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В отчетном периоде у Общества отсутствовали пенсионные планы для работников Общества.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок признания стоимости вклада предыдущей службы работников, другие положения, связанные с отражением в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют обязательства перед работниками по выплате им вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При отражении запасов Общество руководствуется Положением Банка России 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, в некредитных финансовых организациях» от 22 сентября 2015 г. При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы принимаются к учету при фактическом получении запасов на основании первичных документов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • по себестоимости, или; • по чистой возможной цене продажи. Превышение себестоимости запасов над чистой возможной ценой продажи признается в качестве обесценения. Запасы подлежат оценке по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении резервов – оценочных обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 508-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями» от 3 декабря 2015 г. Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество создает следующие виды оценочных обязательств: - по незаконченным судебным делам; - по налоговым претензиям; - по прочим обязательствам некредитного характера. Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Компании было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежемесячно не позднее последнего календарного дня каждого месяца, при этом проверяется: - наличие оснований для продолжения признания резерва на отчетную дату: если вероятность выбытия ресурсов оценивается как маловероятная, то резерв подлежит восстановлению; - соответствие балансовой стоимости резерва более точной оценке на отчетную дату. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Первоначальное признание При заключении договора, признаваемого финансовой арендой, Общество осуществляет признание: - Актива в форме права пользования по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса; - Арендных обязательств по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» (Примечание 24). Первоначальная оценка имущества в аренде и арендного обязательства включает все ожидаемые будущие платежи, дисконтированные по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде. Определение ожидаемого срока аренды Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с: • периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и • периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды. Последующая оценка актива в форме права пользования После даты начала аренды Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Расход по амортизации признается линейным методом, исходя из ожидаемого срока аренды, и отражается по строке «Общие и административные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества. Последующая оценка обязательства по аренде После даты начала аренды Компания-арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: • увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде. Соответствующий расход признается по строке «Процентные расходы» Отчета о финансовых результатах Общества (Примечание 44); • уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и • переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, о которых говорится в пунктах, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Общество повторно оценивает обязательство по аренде в любом из следующих случаев: • Изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей, включая, например, изменение для отражения изменений рыночных арендных ставок после пересмотра рыночной арендной платы (за исключением курсов валюты); • В случаях, когда изменения, описанные в предыдущем пункте, обусловлены изменением плавающих процентных ставок; • Изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости; • В случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на покупку базового актива. На дату проведения переоценки Общество определяет новую стоимость арендных обязательств, дисконтируя пересмотренные арендные платежи, используя либо первоначальную, либо пересмотренную ставку

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			дисконтирования. В случаях, когда переоценка обязательств происходит с применением пересмотренной ставки дисконтирования Общество определяет такую ставку на дату проведения переоценки. Общество признает сумму переоценки обязательства по аренде в корреспонденции с балансовой стоимостью актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Общество признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка. Прекращение признания Общество прекращает признания договора финансовой аренды в случае его окончания или расторжения. В дату прекращения признания Общество списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Арендные платежи в отношении краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. Сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего календарного дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными. Перечисленные арендатором суммы арендной платы в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, подлежат признанию в качестве уплаченного аванса в составе прочих активов.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	При отражении кредиторской задолженности Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» от 2 сентября 2015 г. и Положения Банка России № 487-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций» от 2 сентября 2015 г. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров или услуг. Расход по прочим (хозяйственным) операциям признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий: - расход производится (возникает) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота; - сумма расхода может быть определена; - отсутствует неопределенность в отношении признания расхода. В отношении работ и услуг неопределенность в отношении признания расхода отсутствует с даты принятия результатов работы, оказания услуги. Если в отношении любых фактически уплаченных денежных средств или поставленных активов не исполнено хотя бы одно из условий, в бухгалтерском учете признается соответствующий актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности. Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	При отражении уставного капитала и эмиссионного дохода Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 486-П «О <i>Плане счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения</i>» от 2 сентября 2015 г. Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников. Размер уставного капитала Общества определен в соответствии в п. 1 ст. 14 Федерального закона № 14-ФЗ от 8 февраля 1998 г. Размер уставного капитала Общества и номинальная стоимость долей участников определяются в рублях. Общество формирует/увеличивает уставный капитал за счет поступлений (в виде денежных средств, имущества, других активов). Уставный капитал уменьшается за счет: • возврата средств уставного капитала участникам Общества; • аннулирования выкупленных долей уставного капитала. Эмиссионным доходом признается доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и (или) увеличении уставного капитала Общества. Добавочный капитал – статья капитала, которая формируется за счет: • курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе в уставный капитал Общества, выраженным в иностранной валюте; • эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью долей, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества или при последующем увеличении уставного капитала за счет продажи долей по цене, превышающей номинальную стоимость; • получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками; • внесенных вкладов в имущество Общества; Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал отражаются по первоначальной стоимости.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не формирует резервный капитал.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового	При отражении отложенных активов и обязательств Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 490-П « <i>Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями</i> » от 4 сентября 2015 г.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежемесячно на последний календарный день месяца. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату – конец каждого месяца. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежемесячно на последний календарный день каждого месяца. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: • имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; • прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежат признанию. Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, ежемесячно на последний календарный день каждого месяца. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий: • имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах; • существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли до истечения срока переноса налоговых убытков, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на будущие отчетные периоды, следующие за тем налоговым периодом, в котором получены эти убытки; • существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; • прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			налоговые убытки в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец каждого месяца. Балансовая стоимость признанного отложенного налогового актива пересматривается на конец каждого месяца и уменьшается в той мере, в которой отсутствует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы и (или) перенесенные на будущее налоговые убытки. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на конец каждого месяца и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенные налоговый актив и обязательство учитываются в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. В случае изменения налоговых ставок по налогу на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенного налогового актива и обязательства подлежит пересчету на дату, непосредственно предшествующую дате начала применения измененных налоговых ставок, с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счета по учету финансового результата и (или) на счета по учету добавочного капитала. Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том и только в том случае, если Общество: • имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм; и • намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если: • Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и • отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	При отражении дивидендов, подлежащих получению, Общество руководствуется требованиями Положения Банка России № 494-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях» от 1 октября 2015 г.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	Денежные средства в кассе	-	-	-	-	-	-
2	Денежные средства в пути	-	-	-	-	-	-
3	Денежные средства на расчетных счетах	176 405	-	176 405	150 553	-	150 553
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-	-
5	Прочие денежные средства	7 524 820	-	7 524 820	1 963 575	-	1 963 575
6	Итого	7 701 225	-	7 701 225	2 114 128	-	2 114 128

По состоянию на 31 декабря 2022 г. остатки денежных средств Общества были размещены в трех российских кредитных организациях и одной иностранной организации (на 31 декабря 2021 г. – в трех российских). Совокупная сумма этих остатков на 31 декабря 2022 г. составила 7 701 225 тыс. руб. (на 31 декабря 2021г.: 2 114 128 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств.

По строке «Денежные средства на расчетных счетах» отражены в том числе заблокированные в связи с санкционными ограничениями денежные средства, совокупный размер которых составил на 31 декабря 2022 года 236 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

По строке «Прочие денежные средства» отражены в том числе денежные средства на специальных брокерских счетах Общества, открытых в российских кредитных организациях. Размер заблокированных в связи с санкционными ограничениями денежных средств на данных счетах на 31 декабря 2022 года составил 26 565 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

Отдельные клиенты не предоставили право использовать средства, размещенные на специальных брокерских счетах, в интересах Общества. Сумма таких средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 7 308 509 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 951 011 тыс. руб.).

Также по строке «Прочие денежные средства» отражены в том числе денежные средства на специальных брокерских счетах типа «С», совокупный остаток по которым на 31 декабря 2022 года составил 3 087 294 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: отсутствуют).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют открытые кредитные линии.

У Общества отсутствовали инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в Отчет о потоках движения денежных средств за 12 месяцев 2022 г. и за 12 месяцев 2021г.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Денежные средства	7 701 225	2 114 128
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	-	-
3	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с принятой учетной политикой	4 342 061	5 430 088
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-
5	Прочее	-	-
5	Итого	12 043 286	7 544 215

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 12 месяцев 2022 г.

Таблица 5.4.1

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	150 553	-	1 963 575	2 114 128
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 553	-	1 963 575	2 114 128
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	138 158 231	-	362 719 965	500 878 196
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	138 158 231	-	362 719 965	500 878 196
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(138 179 425)	-	(357 624 360)	(495 803 785)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(138 179 425)	-	(357 624 360)	(495 803 785)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	47 046	-	465 640	512 686
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 046	-	465 640	512 686
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	176 405	-	7 524 820	7 701 225
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	176 405	-	7 524 820	7 701 225
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 12 месяцев 2021 г.

Таблица 5.4.2

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	84 192	-	903 567	987 759
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	84 192	-	903 567	987 759
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	49 488 381	-	2 348 809 498	2 398 297 879
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	49 488 381	-	2 348 809 498	2 398 297 879
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(49 423 991)	-	(2 347 777 565)	(2 397 201 556)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(49 423 991)	-	(2 347 777 565)	(2 397 201 556)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	1 971	-	28 074	30 045
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 971	-	28 074	30 045
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	150 553	-	1 963 575	2 114 128
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	150 553	-	1 963 575	2 114 128
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	15 676 852	12 314 975
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	-	-
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	93 043	585
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-
6	Итого	15 769 895	12 315 560

Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания.

В течение 12 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или из нее.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 420 948	3 489 634
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 586 893	690 796
3	некредитных финансовых организаций	362 904	99 235
4	нефинансовых организаций	471 151	2 699 603
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 255 904	8 825 341
6	Правительства Российской Федерации	10 533 945	4 918 546
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
8	иностранного государства	-	-
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	241 215	219 734
10	некредитных финансовых организаций	2 129 902	3 687 061
11	нефинансовых организаций	350 842	-
12	Итого	15 676 852	12 314 975

Примечание 10. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-	-
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
3	субординированные депозиты	-	-	-	-	-	-
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-	-
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-	-
6	Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-	-
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 342 060	-	4 342 060	5 430 088	-	5 430 088
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	44 212	-	44 212	44 212	-	44 212
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 446 414	-	4 446 414	14 867 937	-	14 867 937
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	64 534	(64)	64 470	2 873	-	2 873
12	Прочее	-	-	-	-	-	-
13	Итого	8 897 220	(64)	8 897 156	20 345 110	-	20 345 110

Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, включают средства брокерских клиентов, которые предоставили и не предоставили право использовать свои средства в интересах Общества. Сумма средств, по которым клиенты не предоставили право использовать свои средства, по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 006 588 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 2 925 580 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не были просрочены.

В течение 12 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице 52.8.1 Примечания 52.

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

Таблица 10.2.1

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 (гарантийный 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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 430 088	44 212	14 867 937	2 873	20 345 110
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 430 088	44 212	14 867 937	2 873	20 345 110
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38 196 059 337	-	1 441 156 393	15 482 393	39 652 698 123
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 196 059 337	-	1 441 156 393	15 482 393	39 652 698 123
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(38 196 292 898)	-	(1 451 928 845)	(15 457 861)	(39 663 679 604)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(38 196 292 898)	-	(1 451 928 845)	(15 457 861)	(39 663 679 604)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	(854 467)	-	350 929	37 129	(466 409)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(854 467)	-	350 929	37 129	(466 409)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 342 060	44 212	4 446 414	64 534	8 897 220
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 342 060	44 212	4 446 414	64 534	8 897 220
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.2.2

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 обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 126 273	44 212	20 502 959	2 862	27 676 306
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 126 273	44 212	20 502 959	2 862	27 676 306
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
5	кредитно- обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	41 754 933 956	-	2 619 403 685	-	44 374 337 641
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 754 933 956	-	2 619 403 685	-	44 374 337 641
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
10	кредитно- обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(41 756 564 963)	-	(2 624 954 213)	(3)	(44 381 519 179)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(41 756 564 963)	-	(2 624 954 213)	(3)	(44 381 519 179)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	(65 178)	-	(84 494)	14	(149 658)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65 178)	-	(84 494)	14	(149 658)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жи: (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 430 088	44 212	14 867 937	2 873	20 345 110
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 430 088	44 212	14 867 937	2 873	20 345 110
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-

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

Таблица 10.4

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
Средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	РУБ: от 0% до 10,5%	До 90 дней	РУБ: от (1,35%) до 13% Долл. США: (2,25%)	До 90 дней
Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами				

Примечание 11. Займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	Требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 026 608	(35 145)	5 901 185	(106 649)	5 794 536
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	1 100 223	-	1 100 223
8	Итого	2 026 608	(35 145)	7 001 408	(106 649)	6 894 759

В течение 12 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г. Общество не осуществляло реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или из нее.

Крупнейшими заемщиками, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса, являются:

На 31 декабря 2022 г.:

- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 2 026 608 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г.:

- ООО «Ренессанс Капитал-ФК» – 5 901 185 тыс. руб.
- ООО «Ренессанс Брокер» для клиентов – 1 082 927 тыс. руб.

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение.

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

Таблица 11.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	5 901 185	1 100 223	7 001 408
	в том числе:					
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	5 901 185	1 100 223	7 001 408
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	4 041 836	2 071 570	6 113 406
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	4 041 836	2 071 570	6 113 406
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(7 916 413)	(3 171 793)	(11 088 206)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(7 916 413)	(3 171 793)	(11 088 206)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	2 026 608	-	2 026 608
	в том числе:					
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	2 026 608	-	2 026 608
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-

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

Таблица 11.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,	-	-	3 521 625	3 045 469	6 567 094
	в том числе:					
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 521 625	3 045 469	6 567 094
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	20 267 071	368 321 670	388 588 741
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	20 267 071	368 321 670	388 588 741
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(17 887 511)	(370 266 916)	(388 154 427)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(17 887 511)	(370 266 916)	(388 154 427)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода,	-	-	5 901 185	1 100 223	7 001 408
	в том числе:					
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	5 901 185	1 100 223	7 001 408
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-

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

Таблица 11.3.1

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	106 649	-	106 649
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	106 649	-	106 649
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	126 819	-	126 819
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	126 819	-	126 819
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(198 323)	-	(198 323)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(198 323)	-	(198 323)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	35 145	-	35 145
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	35 145	-	35 145
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2021 г.**

Таблица 11.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	66 988	-	66 988
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	66 988	-	66 988
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	406 966	-	406 966
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	406 966	-	406 966
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(367 305)	-	(367 305)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(367 305)	-	(367 305)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	106 649	-	106 649
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	106 649	-	106 649
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-

Примечание 12. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 632	-	1 632	3 044	-	3 044
2	Дебиторская задолженность клиентов	108 455	(45 407)	63 048	135 094	(5 955)	129 139
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	11 871 485	(11 897)	11 859 588	1 259 786	(5 381)	1 254 405
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	94 245	(96)	94 149	11 530	(12)	11 518
7	Итого	12 075 817	(57 400)	12 018 417	1 409 454	(11 348)	1 398 106

Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются:

На 31 декабря 2022 г.:

- НКО НКЦ (АО) – 11 786 341 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г.:

- Ренессанс Секьюритиз (Сайпрус) Лимитед – 1 354 462 тыс. руб.

Суммы выше указаны до вычета резерва под обесценение

Остатки по расчетам с прочими дебиторами не превышают 5% от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 12 месяцев 2022 г.

Таблица 12.2.1

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	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	135 094	-	1 259 786	-	14 574	1 409 454
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	129 770	-	1 259 786	-	14 574	1 404 130
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 324	-	-	-	-	5 324
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 027 323	37 585 809 122	3 316 002 803	-	121 614 543	41 025 453 791
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 984 251	37 585 809 122	3 316 002 803	-	121 614 543	41 025 410 719
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	43 072	-	-	-	-	43 072
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 042 099)	(37 585 809 122)	(3 303 987 906)	-	(121 512 970)	(41 013 352 097)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 038 584)	(37 585 809 122)	(3 303 987 906)	-	(121 512 970)	(41 013 348 582)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3 515)	-	-	-	-	(3 515)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(186)	-	-	-	-	(186)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	186	-	-	-	-	186
31	Прочие изменения, в том числе:	(11 863)	-	(1 403 198)	-	(20 270)	(1 435 331)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(11 861)	-	(1 403 198)	-	(20 270)	(1 435 329)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2)	-	-	-	-	(2)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	108 455	-	11 871 485	-	95 877	12 075 817
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	63 391	-	11 871 485	-	95 877	12 030 753
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	45 064	-	-	-	-	45 064

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 12 месяцев 2021 г.

Таблица 12.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	196 037	-	6 834 916	-	6 974	7 037 927
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	192 470	-	6 834 916	-	6 974	7 034 360
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 567	-	-	-	-	3 567
6	Поступление признания финансовых активов, в том числе:	872 294	40 166 123 057	1 882 190 078	-	218 371 840	42 267 557 269
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	870 991	40 166 123 057	1 882 190 078	-	218 371 840	42 267 555 966
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 303	-	-	-	-	1 303
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(932 808)	(40 166 123 057)	(1 887 794 082)	-	(218 364 305)	(42 273 214 252)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(932 657)	(40 166 123 057)	(1 887 794 082)	-	(218 364 305)	(42 273 214 101)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(151)	-	-	-	-	(151)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(605)	-	-	-	-	(605)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	605	-	-	-	-	605
31	Прочие изменения, в том числе:	(429)	-	28 874	-	65	28 510
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(429)	-	28 874	-	65	28 510
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	135 094	-	1 259 786	-	14 574	1 409 454
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	129 771	-	1 259 786	-	14 574	1 404 131
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 323	-	-	-	-	5 323

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 12 месяцев 2022 г.

Таблица 12.3.1

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 955	-	5 381	-	12	11 348
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	631	-	5 381	-	12	6 024
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 324	-	-	-	-	5 324
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	60 884	-	35 427	-	2 238	98 549
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	17 812	-	35 427	-	2 238	55 477
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	43 072	-	-	-	-	43 072
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(21 432)	-	(28 911)	-	(2 154)	(52 497)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(17 917)	-	(28 911)	-	(2 154)	(48 982)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3 515)	-	-	-	-	(3 515)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(186)	-	-	-	-	(186)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	186	-	-	-	-	186
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	-	-	-	-	2
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2)	-	-	-	-	(2)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	45 407	-	11 897	-	96	57 400
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	343	-	11 897	-	96	12 336
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	45 064	-	-	-	-	45 064

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 12 месяцев 2021 г.

Таблица 12.3.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 919	-	11 195	-	307	16 421
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 352	-	11 195	-	307	12 854
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 567	-	-	-	-	3 567
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 412	-	63 960	-	19	71 391
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 109	-	63 960	-	19	70 088
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 303	-	-	-	-	1 303
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 376)	-	(69 774)	-	(314)	(76 464)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(6 225)	-	(69 774)	-	(314)	(76 313)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(151)	-	-	-	-	(151)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-	-
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(605)	-	-	-	-	(605)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	605	-	-	-	-	605
31	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	-
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	-	-	-	-	-	-
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 955	-	5 381	-	12	11 348
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	632	-	5 381	-	12	6 025
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 323	-	-	-	-	5 323

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Клиентская база	Прочее	Итого
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2021	82 499	-	-	1 840	84 339
2	Накопленная амортизация на 01.01.2021	(57 172)	-	-	(93)	(57 265)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2021	25 327	-	-	1 747	27 074
4	Поступление	2 795	-	-	-	2 795
5	Затраты на создание	6 502	-	-	-	6 502
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
7.1	Выбытие стоимости	-	-	-	-	-
7.2	Выбытие накопленной амортизации	-	-	-	-	-
8	Амортизационные отчисления	(5 623)	-	-	(368)	(5 991)
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
11	Переоценка	-	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-	-
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	29 001	-	-	1 379	30 380
14	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021	91 796	-	-	1 840	93 636
15	Накопленная амортизация на 31.12.2021	(62 795)	-	-	(461)	(63 256)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2022	29 001	-	-	1 379	30 380
17	Поступление	1 617	-	-	-	1 617
18	Затраты на создание	4 548	-	-	-	4 548
19	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
20.1	Выбытие стоимости	(19 521)	-	-	-	(19 521)
20.2	Выбытие накопленной амортизации	19 521	-	-	-	19 521
21	Амортизационные отчисления	(5 499)	-	-	(368)	(5 867)
22	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
23	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-	-
24	Переоценка	-	-	-	-	-
25	Прочее	-	-	-	-	-
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022	29 667	-	-	1 011	30 678
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022	78 440	-	-	1 840	80 280
28	Накопленная амортизация на 31.12.2022	(48 773)	-	-	(829)	(49 602)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2022	29 667	-	-	1 011	30 678

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г.	-	30 737	-	-	223 983	-	-	-	-	254 720
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	138 076	-	28 088	307 977	-	-	-	-	474 141
3	накопленная амортизация	-	(107 339)	-	(28 088)	(83 994)	-	-	-	-	(219 421)
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	-	9 879	-	-	-	-	-	-	-	9 879
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9.1	Выбытие стоимости	-	(4 818)	-	-	-	-	-	-	-	(4 818)
9.2	Выбытие амортизации	-	4 818	-	-	-	-	-	-	-	4 818
10	Амортизация	-	(19 804)	-	-	(102 659)	-	-	-	-	(122 463)
11	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	-	20 812	-	-	121 324	-	-	-	-	142 136
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	143 138	-	28 088	307 976	-	-	-	-	479 202
23	накопленная амортизация	-	(122 326)	-	(28 088)	(186 652)	-	-	-	-	(337 066)
24	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.	-	20 812	-	-	121 324	-	-	-	-	142 136
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	143 138	-	28 088	307 976	-	-	-	-	479 202
27	накопленная амортизация	-	(122 326)	-	(28 088)	(186 652)	-	-	-	-	(337 066)
28	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	Поступление	-	5 086	-	-	-	-	-	-	-	5 086
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

31	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33.1	Выбытие стоимости	-	(5 734)	-	(18 969)	(268 144)	-	-	-	-	(292 847)
33.2	Выбытие амортизации	-	5 726	-	18 969	268 144	-	-	-	-	292 839
34	Амортизация	-	(14 492)	-	-	(112 561)	-	-	-	-	(127 053)
35	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
41	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	270 866	-	-	-	-	270 866
42	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	(4 404)	-	-	-	-	(4 404)
43	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
45	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	-	11 398	-	-	279 629	-	-	-	-	291 027
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	142 489	-	9 119	310 699	-	-	-	-	462 307
47	накопленная амортизация	-	(131 091)	-	(9 119)	(31 070)	-	-	-	-	(171 280)
48	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В течение 2022 года Общество переоценило имущество, полученное в аренду, и обязательства по арендным платежам в связи с изменением ожидаемых арендных платежей, а также площади арендуемых помещений. В результате переоценки:

- Общество произвело взаимозачет накопленной на дату переоценки амортизации против первоначальной стоимости имущества в аренде в сумме 268 144 тыс. руб. (2021 г.: не было изменений);
- Обязательства по арендным платежам и стоимость актива в форме права пользования Обществом были увеличены на 270 866 тыс. руб. в результате увеличения ожидаемых будущих арендных платежей и пересмотра срока аренды (2021 г.: не было изменений);
- В 2022 году Общество уменьшило стоимость имущества в аренде и обязательства по арендным платежам в части, приходящейся на уменьшение сферы применения договора аренды. Соответствующий расход в сумме 4 404 тыс. руб. был признан Обществом в составе прочих расходов. См. **Примечание 47**;

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11 132	-	11 132	2 523	-	2 523
2	Расчеты с персоналом	411	-	411	849	-	849
3	Расчеты по социальному страхованию	2 820	-	2 820	4 957	-	4 957
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	10 214	-	10 214	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	23 420	-	23 420	21 942	-	21 942
6	Запасы	-	-	-	-	-	-
7	Расчеты с акционерами, участниками	-	-	-	-	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-	-	-	-	-
9	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-
10	Прочее	32 765	-	32 765	71 723	-	71 723
11	Итого	80 762	-	80 762	101 994	-	101 994

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	738	4 517
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	812 925	994 601
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-
4	Встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-
5	Итого	813 663	999 118

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Средства участников клиринга, в том числе:	-	-
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	-	-
3	гарантийный фонд (коллективное клиринговое обеспечение)	-	-
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10 944 938	6 028 004
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 779	-
6	Итого	10 948 717	6 028 004

Примечание 24. Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт")	-	-
2	Обязательства по аренде	329 580	139 200
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	5 428 749	22 896 195
4	сделки репо	5 291 708	22 896 195
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	137 041	-
6	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	-	-
7	сделки репо	-	-
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	-	-
10	сделки репо	-	-
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	-	286 222
13	сделки репо	-	-
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	-	-
15	Итого	5 758 329	23 321 617

В течение 12 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г., Общество не признавало прибыли (убытка) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	Обязательства по аренде	Долл. США 2,50%	до 3 лет	Долл. США 5,75%	до 1 года
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения				
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц				
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций				
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц			Не применимо	До 30 дней
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	РУБ: от (7,45%) до 20% Юань: от (3,51%) до (2,5%)	До 30 дней	РУБ: от (9,1%) до 5% Долл. США: (0,14%)	До 90 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 504	35 240
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	15	39
6	кредиторская задолженность перед брокерами и дилерами	-	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	15	39
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	11 845 786	-
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 221	2 387
11	на фондовом рынке	2	-
12	на валютном рынке	-	-
13	на срочном рынке	1	-
14	на товарном рынке	-	-
15	прочие	1 218	2 387
16	Расчеты с операторами товарных поставок	-	-
17	Расчеты с репозитарием	-	-
18	Расчеты с клиринговыми организациями	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	148 425	97 999
20	Итого	11 999 951	135 665

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в **Примечании 52**.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	1 289 477	731 261
3	Расчеты по социальному страхованию	219 249	183 492
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	96 721	99 070
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	738	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	77 770	-
7	Авансы (предоплаты) полученные	-	-
8	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	-	-
9	Прочее	-	2 385
10	Итого	1 683 955	1 016 209

На 31.12.2021г. показатель «Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам» в размере 99 070 тыс. руб. был реклассифицирован из показателя «Расчеты с персоналом».

Примечание 31. Управление капиталом

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

26 ноября 2021 г. Решением Единственного участника Общества принято решение распределить чистую прибыль Общества за прошлые годы в сумме 2 000 000 тыс. руб. на дивиденды. Дивиденды выплачены Единственному участнику 30 ноября 2021 г.

В течение 12 месяцев 2022 г. и 12 месяцев 2021 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню размера собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 г. величина собственных средств Общества составляет 11 825 564 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 2 077 008 тыс. руб.).

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

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

Таблица 32.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	Финансовые активы,	9 388 132	(1 550 041)	(492 339)	-	7 345 752
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 807 022	(1 550 041)	(492 339)	-	764 642
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	6 581 110	-	-	-	6 581 110
6	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства,	(4 733 599)	2 381 681	-	-	(2 351 918)
	в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(5 098 963)	-	-	-	(5 098 963)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	365 364	2 381 681	-	-	2 747 045
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
12	Итого	4 654 533	831 640	(492 339)	-	4 993 834

**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 32.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	Финансовые активы,	4 465 199	(314 041)	12 830	-	4 163 988
	в том числе:					
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 046 747	(314 041)	12 830	-	745 536
3	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-	-
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	3 418 452	-	-	-	3 418 452
6	займы выданные, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
7	Финансовые обязательства,	(1 515 265)	(674 128)	-	-	(2 189 393)
	в том числе:					
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 945 538)	-	-	-	(1 945 538)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	430 273	(674 128)	-	-	(243 855)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-
12	Итого	2 949 934	(988 169)	12 830	-	1 974 595

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	По необесцененным финансовым активам,	2 665 805	1 751 167
	в том числе:		
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 590 617	537 793
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	814 016	903 743
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	222 055	297 547
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
8	прочее	39 117	12 084
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам,	-	-
	в том числе:		
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	-	-
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	-
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	-	-
14	прочее	-	-
	Итого	2 665 805	1 751 167

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 г.

Таблица 37.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022	-	106 649	11 348	117 997
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	64	(71 504)	50 174	(21 266)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	(4 122)	(4 122)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022	64	35 145	57 400	92 609

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

Таблица 37.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021	-	66 988	16 421	83 409
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	39 661	(4 833)	34 828
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Прочие движения	-	-	(240)	(240)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021	-	106 649	11 348	117 997

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	69 887	29 277
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(885 401)	(35 227)
3	Итого	(815 514)	(5 950)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Сервисные сборы	-	-
2	Выручка от оказания услуг по листингу	-	-
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	-	-
4	Комиссионные доходы по организации торгов на валютном рынке	-	-
5	Комиссионные доходы по организации торгов на срочном рынке	-	-
6	Комиссионные доходы по организации торгов на товарном рынке	-	-
7	Итого	-	-
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	-	-
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	-	-
10	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	-	-
11	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	-	-
12	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	-	-
13	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	-	-
14	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	-	-
15	Итого	-	-
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
16	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на фондовом рынке	-	-
17	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на валютном рынке	-	-
18	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на срочном рынке	-	-
19	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания на товарном рынке	-	-
20	Выручка от оказания услуг клирингового обслуживания: сервисные сборы	-	-
21	Выручка от оказания услуг по осуществлению функций центрального контрагента на фондовом рынке	-	-
26	Выручка от оказания репозитарных услуг	40	103
27	Итого	40	103
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	757	1 957
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	109 416	18 366
30	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	-	-
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	-	-
32	Выручка от оказания услуг по учету финансовых инструментов, не квалифицированных в качестве ценных бумаг	-	-
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	-	-
34	Итого	110 173	20 323
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	228 365	375 816
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	43 954	116 914
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	71 241	69 800
38	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	-	-
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	-	-
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	-	-
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	6 378
42	Итого	343 560	568 908
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	-	-
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	-	-
45	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй	-	-
46	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства	-	-
47	Выручка от оказания услуг страхового брокера	-	-
47.1	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ	-	-
47.2	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	-	-
47.3	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов	-	-
48	Итого	-	-
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
49	Агентское вознаграждение	-	-
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	69 232	142 943
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	-	-
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	32 966	24 395
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 355 429	118 044
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	5 801	956
55	Итого	1 463 428	286 338
56	Всего	1 917 201	875 672

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Расходы по оплате труда	2 863 445	2 221 074
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	491 784	387 307
3	Расходы по пенсионному плану	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
4.1	Расходы по выходным пособиям	38 164	8 783
5	Прочее	119	295
6	Итого	3 393 512	2 617 459

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 12 месяцев 2022 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в размере 491 784 тыс. руб. (за 12 месяцев 2021 г.: 387 307 тыс. руб.).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
2	Расходы на выплату премий	-	-
3	Почтовые расходы	-	-
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	47 228	18 878
5	Расходы по комиссии за клиринг	15 874	186
6	Биржевые сборы	89 654	52 580
7	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	-	-
10	Расходы на технические услуги	314 998	426 771
10.1	Расходы на рекламу при оказании услуг	-	-
10.2	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	-	-
10.3	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и цифровых прав	-	-
11	Прочее	93 045	72
12	Итого	560 799	498 487

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	-	-
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	884 916	874 295
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	-	-
5	По обязательствам по аренде	6 065	11 102
6	Прочие процентные расходы	-	-
7	Итого	890 981	885 397

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 755	11 605
2	Амортизация основных средств	127 053	122 463
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	5 867	5 991
4	Расходы по аренде	47 820	33 903
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	1 276	1 432
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	4 025	7 771
7	Расходы по страхованию	5 055	4 498
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	2 991
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	13 857	26 861
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	-
11	Представительские расходы	2 050	4 252
12	Транспортные расходы	1 864	3 929
13	Командировочные расходы	3 180	5 734
14	Штрафы, пени	21 755	45
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	13 639	10 672
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	-
17	Прочие административные расходы	20 036	24 656
18	Итого	276 232	266 803

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	-	-
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	4 122	239
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	-	-
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	-	-
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	-
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
8	Прочие доходы	8 282	3 761
9	Итого	12 404	4 000

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	-	-
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	-
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	245
5	Прочие расходы	8 653	154
6	Итого	8 653	399

Примечание 47.1 Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует помещение на коммерческих условиях для целей обеспечения операционной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Договорные обязательства по договорам краткосрочной аренды на 31.12.2022 г. отсутствуют (31.12.2021 г.: отсутствуют)
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	См. Примечание 19
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ожидаемые будущие арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в валюте и сроком эквивалентном обязательству по аренде.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	На 31.12.2022 На 31.12.2021	
			Балансовая стоимость	
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	279 629	121 324
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него		-	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	329 580	139 201

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(53 045)	(45 688)
2	проценты уплаченные	(6 065)	(11 102)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(46 980)	(34 586)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(118 861)	(131 887)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(118 861)	(131 887)
7	Итого отток денежных средств	(171 906)	(177 575)

Примечание 48. Расход (доход) по налогу на прибыль

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство может быть истолковано неоднозначно и подвержено частым изменениям, что может привести к выборочному и непоследовательному применению его отдельных положений на практике, а также к мало предсказуемым последствиям в результате их применения. В связи с этим, интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции правоприменительной практики указывают на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм налогового законодательства при проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговыми органами могут быть оспорены сделки и операции Общества, которые не оспаривались в прошлом, и начислены дополнительные суммы налогов, а также пени и штрафы. В настоящий момент невозможно оценить с разумной точностью эффект применения налоговыми органами собственных подходов к интерпретации указанных норм на сумму налоговых обязательств Общества.

Российским налоговым законодательством по трансфертному ценообразованию были введены дополнительные требования к отчетности и документации. Российские налоговые органы могут начислять дополнительные обязательства по налогам в отношении всех контролируемых сделок (как по внутрироссийским, так и по международным сделкам), если, по мнению налоговых органов, цены, примененные по таким сделкам, отличаются от рыночного уровня цен. К операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами применяются специальные правила трансфертного ценообразования.

Ввиду неопределенности толкования норм налогового законодательства в области трансфертного ценообразования, а также негативных тенденций правоприменительной практики нельзя полностью исключить возможность того, что российские налоговые органы оспорят уровень цен, примененных Обществом по контролируемым сделкам и начислят дополнительные обязательства по налогам, если Общество не сможет подтвердить рыночность цен по контролируемым сделкам и предоставить российским налоговым органам надлежащее документальное подтверждение. Сумма потенциальных требований со стороны российских налоговых органов по вопросам трансфертного ценообразования не может быть оценена.

Начиная с 1 января 2015 г. в связи с принятием Федерального закона №376-ФЗ в российское налоговое законодательство была введена концепция бенефициарного собственника дохода. Принятие данного закона в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Введение указанных норм без проработки четкого механизма их применения, а также интерпретация указанных норм в совокупности с актуальной правоприменительной практикой указывают на вероятность доначисления сумм дополнительных обязательств и штрафов по налогу, удерживаемому у источника выплаты доходов в пользу иностранных компаний. Однако, в силу существующей неоднозначности толкования норм и усложнения концепции в ходе принятия дополнительных поправок к налоговому законодательству, не представляется возможным оценить потенциальное влияние указанных изменений на налоговую позицию Общества, а также вероятность неблагоприятного исхода для Общества в случае претензий со стороны налоговых органов.

18 августа 2017 г. вступила в силу ст.54.1 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – «НК РФ»), регулирующая вопросы о пределах осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов, и по сути закрепляющая в НК РФ ранее существовавший подход, установленный Постановлением №53 от 12 октября 2006 г. В соответствии с данным Постановлением, полученная налогоплательщиком налоговая выгода может быть признана необоснованной, в том числе в случаях, если для целей налогообложения операции, совершенные налогоплательщиком, учтены не в соответствии с их действительным экономическим смыслом или учтены операции, не обусловленные разумными экономическими или иными причинами. Несмотря на то, что на текущий момент позиция налоговых органов и судов относительно применения положений ст.54.1 НК РФ четко не определена, судебная практика применения Постановления №53 показывает возможность широкого толкования налоговыми органами концепции необоснованной налоговой выгоды при анализе обоснованности учтенных расходов (убытков) для целей налога на прибыль. В связи с этим, несмотря на усилия Общества по соблюдению данного законодательства, не представляется возможным оценить, как деятельность и финансовые результаты Общества будут расцениваться налоговыми органами с точки зрения должной осмотрительности.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. руководство Общества считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Общества в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного законодательства будет поддержана проверяющими органами, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	142 098	127 924
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	558 607	(84 006)
4	Итого, в том числе:	700 705	43 918
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	700 705	43 918

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 822 809	506 836
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	764 561	101 367
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(16 490)	(29 438)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(26 418)	(40 976)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9 928	11 538
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(47 366)	(28 011)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	-
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	-	-
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	-
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	-	-
11.1	Прочее	-	-
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	700 705	43 918

В течение 2022 года и 2021 года Общество получало прибыль, облагаемую по ставкам 20%, 15% и 13%.

По строке "доходы, не принимаемые к налогообложению" отражена сумма теоретического налога, рассчитанного в отношении полученных дивидендных доходов. Согласно учетной политике Общества, подобные доходы признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за вычетом налога, удержанного у источника. Соответственно, для целей сверки теоретических и фактических расходов по налогу на прибыль теоретический налоговый эффект от дивидендных доходов включен в таблице выше в качестве поправки на доходы, не принимаемые к налогообложению.

Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и расчета налога на прибыль.

У Общества на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	117 541	117 874	-	235 415
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	19 814	(470)	-	19 344
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	23 600	(5 091)	-	18 509
4	Средства клиентов в иностранной валюте	-	11 190	-	11 190
5	Финансовая аренда	3 576	6 416	-	9 991
6	Расчеты с дебиторами и кредиторами	787	(727)	-	61
7	Нематериальные активы	1	-	-	1
8	Общая сумма отложенного налогового актива	165 319	129 192	-	294 511
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	11 566	-	11 566
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	165 319	140 758	-	306 077
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
11	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	40 696	689 006	-	729 702
12	Основные средства	228	(64)	-	164
13	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1	3 202	-	3 203
14	Сделки РЕПО в иностранной валюте	-	1 912	-	1 912
15	Средства клиентов в иностранной валюте	-	5 309	-	5 309
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	40 925	699 365	-	740 290
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	124 394	(558 607)	-	(434 213)
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	124 394	(558 607)	-	(434 213)

Номер строки	Наименование показателя	На 01.01.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	23 068	94 473	-	117 541
2	Обязательства перед сотрудниками в части неиспользованных отпусков	28 634	(8 820)	-	19 814
3	Резервы по финансовым активам по амортизированной стоимости	16 682	6 918	-	23 600
4	Финансовая аренда	9 066	(5 490)	-	3 576
5	Расчеты с дебиторами и кредиторами	783	4	-	787
6	Нематериальные активы	1	-	-	1
7	Общая сумма отложенного налогового актива	78 234	87 085	-	165 319
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	78 234	87 085	-	165 319
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Различия в оценке финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости	37 570	3 126	-	40 696
11	Основные средства	275	(47)	-	228
12	Расчеты с дебиторами и кредиторами	1	-	-	1
13	Финансовая аренда	-	-	-	-
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	37 846	3 079	-	40 925
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	40 388	84 006	-	124 394
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	40 388	84 006	-	124 394

Примечание 52. Управление рисками

Управление рисками является частью общей системы управления Общества и направлено на обеспечение устойчивого развития Общества в рамках реализации стратегии.

Основными целями системы управления рисками Общества являются:

- ограничение рисков Общества для обеспечения устойчивого развития;
- заблаговременное выявление уязвимостей и угроз в деятельности Общества;
- оперативное реагирование на изменения в деятельности Общества, связанные с воздействием внутренних и/или внешних факторов;
- обеспечение / поддержание надежности Общества;
- предотвращение последствий возможных неблагоприятных событий.

Процесс управления рисками Общества включает в себя 4 основных этапа:

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

Общество постоянно совершенствует систему управления рисками, стремясь соответствовать лучшим практикам и рекомендациям регулирующих органов, включая Банк России. В этой связи осуществляется последовательное усовершенствование системы управления рисками, а также методов и процессов управления отдельными видами рисков.

Общество выделяет следующие риски профессиональной деятельности:

- Рыночный риск
- Кредитный риск
- Риск ликвидности
- Операционный риск
- Правовой риск

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски

Рыночный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства Общества или средства, предоставленные ему в качестве обеспечения исполнения обязательств, например, риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты и риск возникновения убытков вследствие неблагоприятного изменения стоимости финансовых инструментов торгового портфеля.

Управление рыночным риском осуществляется в соответствии с «Положением по управлению рыночным риском». Контроль рыночного риска операций на финансовых рынках осуществляется подразделениями, организационно не зависящими от подразделений, заключающих сделки на финансовых рынках. Процесс мониторинга риска подразумевает контроль торговых операций на всех этапах операционного процесса. Основным инструментом управления является установление лимитов рыночных рисков на отдельные виды и портфели инструментов. Портфель состоит из операций на финансовых рынках, обладающих общими характеристиками, такими как допустимые риски, валюта, типы инструментов, используемые ограничения и др. Лимиты рыночного риска устанавливаются в соответствии с лучшей практикой управления рыночными рисками. Также на постоянной основе осуществляется мониторинг подверженности Общества различным видам рыночного риска, направленный на оценку подверженности Общества рискам, которые могут возникнуть при экстремальных обстоятельствах.

Процентный риск: подверженность Общества риску изменения процентной ставки оценивается как умеренная. Среди инструментов, подверженных процентному риску на 31 декабря 2022 г. Общество имело позицию в облигациях в размере 13,26 млрд руб., которая оказывает управляемое влияние на общий процентный риск Общества (Таблица 52.7.).

Валютный риск: Общество активно контролирует и управляет рисками, связанными с открытыми валютными позициями. Детальный анализ балансовых активов и обязательств Общества в разрезе основных валют представлен в Таблице 52.15 раздела «Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют» настоящего Примечания. Необходимо отметить, что в соответствии с учетной политикой Общества ценные бумаги классифицируются в активы и обязательства Таблицы 52.15 на основании валюты их номинала. Также необходимо указать, что хеджирующие валютные производные инструменты отражены в настоящей отчетности по справедливой стоимости. Общество осуществляет в том числе внутренний учет валютной позиции на основании валюты котировок ценных бумаг, а также на основе расчета дельты инструментов, а не

только их справедливой стоимости, на основе которого Общество делает вывод о сбалансированности валютной позиции, открытой в рамках установленных лимитов.

Кредитный риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. К указанным финансовым требованиям могут относиться обязательства должника по полученному финансированию, в том числе маржинальным займам, кредитам, долговым ценным бумагам; прочим размещенным средствам, включая требования по возврату долговых ценных бумаг, предоставленных по договору займа; сделкам продажи (покупки) финансовых активов с отсрочкой платежа (поставки финансовых активов) и прочим операциям. Общество управляет кредитным риском путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения на основе внутреннего документа Общества «Положение по управлению кредитным риском».

Кредитный риск включает в себя кредитный риск контрагента по операциям на финансовых рынках – риск, связанный с нежеланием или невозможностью полного и своевременного исполнения обязательств по сделке со стороны контрагента.

Риск контрагента имеет два компонента:

- предрасчетный риск, который является риском несения убытков в связи с возможным неисполнением обязательств по сделке со стороны контрагента в течение срока сделки;
- расчетный риск, который является риском убытка в связи с неисполнением контрагентом своего обязательства после выполнения Обществом своего обязательства по контракту или соглашению (путем представления денежных средств, ценных бумаг и других активов) на дату взаиморасчетов.

В соответствии с таблицей, приведенной в разделе «Информация о кредитных рейтингах финансовых активов» настоящего Примечания (Таблица 52.8 и Таблица 52.9, оцениваемые совместно), по состоянию на 31 декабря 2022 г. 92,3% обязательств контрагентов перед Обществом принадлежит контрагентам рейтинговой группы А, вследствие чего Общество оценивает свои кредитные риски контрагентов как приемлемые.

Кредитный риск включает в себя также кредитный риск эмитента – риск неисполнения обязательств по долговой ценной бумаге. В соответствии с Таблицей 52.7 по состоянию на 31 декабря 2022 г. 94,0% облигационной позиции Общества (а именно, 12,45 млрд руб.) классифицировалось Обществом как относящиеся в рейтинговой группе А, вследствие чего кредитный риск эмитентов оценивается Обществом как низкий. До февраля 2022 года Общество не включало в свою стратегию активные инвестиции в иностранные ценные бумаги, поэтому геополитические риски, приводящие к кредитному риску эмитента, который может быть связан с наличием санкций в отношении эмитента и его невозможности выплачивать купоны и номинальную стоимость облигаций, не оказали существенного влияния на Общество в связи с отсутствием таких позиций на момент введения ограничений на трансграничные переводы.

Оценка кредитного риска проводится в целом по Обществу и по отдельным портфелям активов, подверженных кредитному риску, а также в разрезе индивидуальных кредитных рисков отдельных контрагентов. В Обществе также функционирует система внутренних рейтингов, в основе которой лежат экономико-математические модели оценки вероятности дефолта контрагентов. Общество регулярно пересматривает внутренние рейтинги контрагентов для целей оценки кредитных рисков. Информация о просроченных финансовых требованиях Общества представлена в разделе «Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов» (Таблица 52.6).

Риск ликвидности - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие недостаточности имущества в распоряжении Общества для удовлетворения требований его кредиторов по передаче этого имущества в установленный срок. Общество подвержено риску ликвидности, поскольку не аккумулирует денежные средства на случай единовременного исполнения всех имеющихся обязательств. Вместо этого Общество осуществляет оценку достаточного уровня денежных средств и резервов ликвидности, необходимых для выполнения обязательств на различных временных горизонтах. Общество осуществляет управление риском ликвидности путем оценки риска, установления системы лимитов и контроля ее выполнения, а также посредством выбора оптимального соотношения финансовых активов и финансовых обязательств по срокам. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и минимизировать разрывы в сроках исполнения финансовых обязательств и получения исполнения по аналогичным обязательствам.

Общество анализирует концентрацию риска в отношении случаев возникновения дефицита ликвидности. По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования и обладает достаточным резервом ликвидности. Управление риском ликвидности Общества производится в соответствии с внутренним документом Общества «Положением по управлению риском ликвидности» и базируется на законодательных актах Банка России, НАУФОР и рекомендаций Базельского комитета.

Нефинансовые риски

Операционный риск - риск возникновения последствий, влекущих в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновения расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций профессионального участника, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников профессионального участника и (или) воздействием внешних событий.

Общество отмечает реализацию санкционного операционного риска, который является системным, внешним и неуправляемым для Общества. Общество прикладывает все возможные усилия для минимизации его последствий для своей деятельности.

Система управления операционным риском определяется внутренним документом Общества «Положение по управлению операционным риском» и направлена на предотвращение данного риска или максимально возможное снижение угрозы потенциальных убытков (прямых и/или косвенных), связанных с организацией внутренних процессов и с внешними факторами (событиями), а также создания адекватной системы внутреннего контроля. В Обществе внедрены такие инструменты управления операционным риском, как сбор внутренних данных о потерях вследствие реализации инцидентов операционного риска, самооценка подразделений, выявление критически важных процессов Общества и принятие мер для поддержания непрерывности деятельности.

Правовой риск - риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права. Правовой риск может реализоваться в форме убытков вследствие несоблюдения Обществом требований нормативных правовых актов и заключенных договоров; возможных правовых ошибок при осуществлении деятельности.

Действующее налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые могут применяться на избирательной основе. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Общества применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Общества, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Управление правовым риском производится на основании внутреннего документа Общества «Положение о юридическом управлении» самостоятельным структурным подразделением Общества – Юридическим управлением, которое постоянно на обязательной основе осуществляет мониторинг изменений законодательства и судебной практики. Общество регулярно проводит консультации с Банком России, налоговыми органами, НАУФОР, внешними консультантами, проводит обучение сотрудников для целей обеспечения законности деятельности Общества, выявления, оценки, контроля и реагирования на юридические риски.

Репутационный риск - риск снижения у заинтересованных сторон приобретенной общественной оценки Общества. Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его клиентов и контрагентов вследствие негативного представления о качестве оказываемых услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

Системные риски

Системный риск – это риск, затрагивающий несколько финансовых институтов или инфраструктурные организации финансового рынка и способный нарушить способности таких участников выполнять свои функции и повлиять на всех участников финансового рынка.

Общество мониторит риски, связанные с введением санкций со стороны некоторых государств в отношении финансовых институтов, расположенных в Российской Федерации. Данные события могут оказать существенное влияние на ликвидность рынка, возможность осуществления операций и хранения иностранной валюты, а также привести к существенным потерям при осуществлении операций на рынке ценных бумаг. Денежные средства в иностранной валюте могут быть заблокированы на неопределенный срок.

Информация о кредитном качестве (задержке платежа) финансовых активов

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.6.1

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	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	8 429	541	382	-	-	9 352
8	дебиторская задолженность клиентов	1 929	541	382	-	-	2 852
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	6 500	-	-	-	-	6 500
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	43 092	1 972	45 064
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	43 092	1 972	45 064
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	Итого	8 429	541	382	43 092	1 972	54 416

*Наибольшая часть кредитно-обесцененной дебиторской задолженности клиентов не относится к договорам на брокерское и депозитарное обслуживание.

**Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.6.2

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	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
3	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	1 412	1 965	415	-	-	3 792
8	дебиторская задолженность клиентов	1 412	1 965	415	-	-	3 792
9	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	-	-
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-	-
15	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
16	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
17	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
18	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1 419	3 905	5 324
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1 419	3 905	5 324
21	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
22	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
23	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
24	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
25	Итого	1 412	1 965	415	1 419	3 905	9 116

Информация о кредитных рейтингах финансовых активов

Для цели оценки кредитного качества долговых инструментов, а также контрагентов Общество использует кредитные рейтинги агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России, таких как Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА».

Необходимо отметить, что агентства АКРА и Эксперт РА присваивают рейтинги по национальной шкале Российской Федерации, в то время как для эмитентов и контрагентов, не являющихся резидентами Российской Федерации, агентства Fitch, S&P, Moody's – присваивают рейтинги по международной шкале.

Для целей установления рейтинговой группы для рейтингов, присвоенных как в соответствии с международной рейтинговой шкалой, так и национальной шкалой указанных рейтинговых агентств, Общество разработало таблицу соответствия рейтинговой группы национальной рейтинговой шкале и международной рейтинговой шкале.

В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по национальной шкале, однако имеет место рейтинг по международной шкале, то для целей оценки кредитного качества Общество использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующую рейтинговую группу в соответствии с международной шкалой. Необходимо отметить, что Таблица соответствия международных и национальных рейтингов была пересмотрена Обществом в 2022 году:

Таблица соответствия международных и национальных рейтингов		Рейтинговая группа, используемая для целей составления таблиц 52.7, 52.8, 52.9
Международная шкала	Национальная шкала	
AAA - A-	AAA	Рейтинг А
BBB+ - B+		
B+	AA+	
B	AA, AA-, A+	
B-	A, A-	
B-	BBB+	Рейтинг В
CCC+	BBB, BBB-, BB+	
CCC	BB, BB-, B+	
CCC-	B, B-	Рейтинг С
CC	CCC+, CCC, CCC-	
C	CC, C	Рейтинг D
D	D	
NR	NR	Без рейтинга

Таблицы ниже составляются исходя из рейтинга, присвоенного непосредственно контрагенту или выпуску ценных бумаг, активы по которым отражены на балансе Общества.

Облигации Федерального Займа, выпущенные Министерством Финансов РФ, Общество относит в рейтинговую группу А.

В случае если требования Общества обеспечены независимой Гарантацией, информация о рейтинге гаранта раскрывается отдельно в составе текстовых примечаний.

В случае если у эмитента или эмиссии отсутствует собственный рейтинг, Общество может отнести такие облигации к рейтинговой группе, соответствующей рейтингу гаранта.

**Информация о кредитных рейтингах долговых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.7.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12 454 594	476 007	-	-	325 303
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 454 594	476 007	-	-	325 303
3	Правительства Российской Федерации	10 533 945	-	-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностраннх государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	241 215	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	1 895 110	234 792	-	-	-
8	нефинансовых организаций	25 539	-	-	-	325 303
9	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:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностраннх государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	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:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	12 454 594	476 007	-	-	325 303

*Облигации, выпущенные Правительством РФ, Общество относит в рейтинговую группу А.

Облигации, эмитентом которых является иностранная компания, связанная с российским эмитентом, рейтинг которых от международных рейтинговых агентств был отозван, но гарант которых имеет рейтинг рейтинговой группы А от рейтингового агентства АКРА, Общество относит в рейтинговую группу А. *Облигации, рейтинг которых от международных рейтинговых агентств был отозван, Общество относит в группу Без рейтинга.

**Информация о кредитных рейтингах долговых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.7.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 313 409	511 932	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 313 409	511 932	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	4 918 546		-	-	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
5	иностраннх государств	-	-	-	-	-
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	219 734	-	-	-
7	некредитных финансовых организаций	3 394 863	292 198	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
9	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:	-	-	-	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
11	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
12	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
13	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-	-
16	Правительства Российской Федерации	-	-	-	-	-
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-	-
18	иностраннх государств	-	-	-	-	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-	-
20	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-
21	нефинансовых организаций	-	-	-	-	-
22	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:	-	-	-	-	-
23	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-	-	-	-
24	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-	-	-	-
25	прочие выданные займы	-	-	-	-	-
26	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
27	Итого	8 313 409	511 932	-	-	-

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

Таблица 52.8.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	7 694 849	-	-	-	6 376
2	денежные средства на расчетных счетах	170 029	-	-	-	6 376
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	7 524 820	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 893 891	-	-	-	3 264
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 342 060	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	44 212	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 446 414	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	61 205	-	-	-	3 264
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 991 463
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	1 991 463
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

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

Таблица 52.8.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	1 533 626	-	-	-	580 503
2	денежные средства на расчетных счетах	107 148	-	-	-	43 406
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	1 426 478	-	-	-	537 096
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 642 569	-	-	-	702 541
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 729 547	-	-	-	700 541
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения	42 212	-	-	-	2 000
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14 867 937	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 873	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	6 894 759
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	5 794 536
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	1 100 223
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-

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

Таблица 52.9.1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе	-	-	-	-	-
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 853 244	-	-	-	165 173
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	63 048
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	11 781 022	-	-	-	78 566
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	72 222	-	-	-	23 559

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

Таблица 52.9.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	Денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	-	-	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	-	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-
	в том числе					
19	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
20	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
21	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
22	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
23	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
24	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	-	-	-
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	-
	в том числе:					
31	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
32	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	-	-	-	-	1 398 106
	в том числе:					
39	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	129 139
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	1 254 405
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
43	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	14 562

Географический анализ финансовых активов и обязательств

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

Таблица 52.12.1

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	7 694 849	-	6 376	7 701 225
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	13 625 707	2 139 486	4 702	15 769 895
	в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 625 707	2 139 486	4 702	15 769 895
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	-	-	-	-
	в том числе:				
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 845 867	16 708	44 461	22 907 036
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 890 640	-	6 516	8 897 156
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 991 463	-	-	1 991 463
11	дебиторская задолженность	11 963 764	16 708	37 945	12 018 417
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	74 164	3 212	3 386	80 762
17	Итого активов	44 240 587	2 159 406	58 925	46 458 918
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	813 663	-	-	813 663
	в том числе:				
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	813 663	-	-	813 663
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 246 973	10 641	7 449 383	28 706 997
22	средства клиентов	3 535 831	4 955	7 407 931	10 948 717
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 758 329	-	-	5 758 329
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	11 952 813	5 686	41 452	11 999 951
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	1 683 955	-	-	1 683 955
28	Итого обязательств	23 744 591	10 641	7 449 383	31 204 615
29	Чистая балансовая позиция	20 495 996	2 148 765	(7 390 458)	15 254 303

Суммы по графе «Другие страны» в основном представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в странах европейского союза, не являющихся членами ОЭСР.

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

Таблица 52.12.2

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	2 114 128	-	-	2 114 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	11 789 450	429 513	96 597	12 315 560
	в том числе:				
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 789 450	429 513	96 597	12 315 560
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,	-	-	-	-
	в том числе:				
6	долговые инструменты	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	27 281 509	2 635	1 353 831	28 637 975
	в том числе:				
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	20 342 237	-	2 873	20 345 110
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 894 759	-	-	6 894 759
11	дебиторская задолженность	44 513	2 635	1 350 958	1 398 106
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-
16	Прочие активы	81 119	17 828	3 047	101 994
17	Итого активов	41 266 206	449 976	1 453 475	43 169 657
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	994 601	-	4 517	999 118
	в том числе:				
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	994 601	-	4 517	999 118
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 624 217	31 419	4 829 650	29 485 286
22	средства клиентов	1 202 940	2 274	4 822 790	6 028 004
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 321 617	-	-	23 321 617
24	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-
25	кредиторская задолженность	99 660	29 145	6 860	135 665
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
27	Прочие обязательства	1 016 209	-	-	1 016 209
28	Итого обязательств	26 635 027	31 419	4 834 167	31 500 613
29	Чистая балансовая позиция	14 631 179	418 557	(3 380 692)	11 669 044

Суммы по графе «Другие страны» в основном представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в странах европейского союза, не являющихся членами ОЭСР.

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения

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

Таблица 52.13.1

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	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	813 663	-	-	-	-	-	-	-	813 663
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	738	-	-	-	-	-	-	-	738
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	812 925	-	-	-	-	-	-	-	812 925
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 779	-	-	-	-	-	10 944 938	-	10 948 717
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	10 944 938	-	10 944 938
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 779	-	-	-	-	-	-	-	3 779
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 465 516	85 397	227 725	-	-	-	-	-	5 778 638
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по аренде	28 466	85 397	227 725	-	-	-	-	-	341 587
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	5 437 051	-	-	-	-	-	-	-	5 437 051
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 999 951	-	-	-	-	-	-	-	11 999 951
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 504	-	-	-	-	-	-	-	4 504
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	15	-	-	-	-	-	-	-	15
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	11 845 786	-	-	-	-	-	-	-	11 845 786
36	расчеты с организаторами торговли	1 221	-	-	-	-	-	-	-	1 221
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	148 425	-	-	-	-	-	-	-	148 425
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	18 282 910	85 397	227 725	-	-	-	10 944 938	-	29 540 969

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

Таблица 52.13.2

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	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	999 118	-	-	-	-	-	-	-	999 118
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	4 517	-	-	-	-	-	-	-	4 517
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	994 601	-	-	-	-	-	-	-	994 601
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	6 028 004	-	6 028 004
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	6 028 004	-	6 028 004
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 259 571	107 088	-	-	-	-	-	-	23 366 659
19	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	обязательства по аренде	35 695	107 088	-	-	-	-	-	-	142 783
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	22 937 654	-	-	-	-	-	-	-	22 937 654
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	286 222	-	-	-	-	-	-	-	286 222
25	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	выпущенные облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	выпущенные векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	135 665	-	-	-	-	-	-	-	135 665
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	35 240	-	-	-	-	-	-	-	35 240
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	39	-	-	-	-	-	-	-	39
34	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	расчеты с организаторами торговли	2 387	-	-	-	-	-	-	-	2 387
37	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-	-	-	-	-
39	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-	-	-	-	-
40	прочая кредиторская задолженность	97 999	-	-	-	-	-	-	-	97 999
41	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-	-	-	-	-
42	Итого обязательств	24 394 354	107 088	-	-	-	-	6 028 004	-	30 529 446

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

Таблица 52.14.1 (часть 1)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	7 701 225	-	-	7 701 225
2	денежные средства на расчетных счетах	176 405	-	-	176 405
4	прочие денежные средства	7 524 820	-	-	7 524 820
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 255 904	-	-	13 255 904
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 255 904	-	-	13 255 904
7	Правительства Российской Федерации	10 533 945	-	-	10 533 945
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
9	иностранных государств	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	241 215	-	-	241 215
11	некредитных финансовых организаций	2 129 902	-	-	2 129 902
12	нефинансовых организаций	350 842	-	-	350 842
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 853 008	-	44 212	8 897 220
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 342 060	-	-	4 342 060
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	44 212	44 212
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 446 414	-	-	4 446 414
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	64 534	-	-	64 534
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 991 463	-	1 991 463
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
59	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	1 991 463	-	1 991 463
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 018 417	-	-	12 018 417
65	дебиторская задолженность клиентов	63 048	-	-	63 048
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	11 859 588	-	-	11 859 588
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	95 782	-	-	95 782
71	Итого активов	41 828 555	1 991 463	44 212	43 864 229

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	813 663	-	-	813 663
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	738	-	-	738
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	812 925	-	-	812 925
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 948 717	-	-	10 948 717
86	средства участников клиринга	-	-	-	-
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10 944 938	-	-	10 944 938
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 779	-	-	3 779
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 457 155	84 182	216 992	5 758 329
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
91	обязательства по аренде	28 406	84 182	216 992	329 580
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	5 428 749	-	-	5 428 749
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	11 999 952	-	-	11 999 952
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 504	-	-	4 504
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	15	-	-	15
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	11 845 786	-	-	11 845 786
107	расчеты с организаторами торговли	1 221	-	-	1 221
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	148 426	-	-	148 426
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
113	Итого обязательств	29 219 486	84 182	216 992	29 520 660
114	Итого разрыв ликвидности	12 609 068	1 907 281	(172 780)	14 343 570

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

Таблица 52.14.2 (часть 1)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 114 128	-	-	2 114 128
2	денежные средства на расчетных счетах	150 553	-	-	150 553
4	прочие денежные средства	1 963 575	-	-	1 963 575
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 825 341	-	-	8 825 341
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 825 341	-	-	8 825 341
7	Правительства Российской Федерации	4 918 546	-	-	4 918 546
8	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
9	иностраннх государств	-	-	-	-
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	219 734	-	-	219 734
11	некредитных финансовых организаций	3 687 061	-	-	3 687 061
12	нефинансовых организаций	-	-	-	-
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 300 898	-	44 212	20 345 110
45	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
47	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-
48	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-
49	средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
50	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 430 088	-	-	5 430 088
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	44 212	44 212
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	14 867 937	-	-	14 867 937
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 873	-	-	2 873
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 894 759	-	-	6 894 759
57	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-
58	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
59	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 794 536	-	-	5 794 536
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	1 100 223	-	-	1 100 223
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 398 106	-	-	1 398 106
65	дебиторская задолженность клиентов	129 139	-	-	129 139
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1 254 405	-	-	1 254 405
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	14 562	-	-	14 562
71	Итого активов	39 533 232	-	44 212	39 577 444

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	999 118	-	-	999 118
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	4 517	-	-	4 517
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	994 601	-	-	994 601
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	-	-	-	-
76	встроенные производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-	-	-
78	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
79	средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
80	средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	-	-
81	средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
82	средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-
83	выпущенные облигации	-	-	-	-
84	выпущенные векселя	-	-	-	-
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 028 004	-	-	6 028 004
86	средства участников клиринга	-	-	-	-
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6 028 004	-	-	6 028 004
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 217 915	103 702	-	23 321 617
90	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	-	-	-	-
91	обязательства по аренде	35 498	103 702	-	139 200
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	22 896 195	-	-	22 896 195
93	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	286 222	-	-	286 222
96	Выпущенные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
97	выпущенные облигации	-	-	-	-
98	выпущенные векселя	-	-	-	-
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	135 665	-	-	135 665
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	35 240	-	-	35 240
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	39	-	-	39
105	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-
106	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-
107	расчеты с организаторами торговли	2 387	-	-	2 387
108	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-
109	расчеты с репозитарием	-	-	-	-
110	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-
111	прочая кредиторская задолженность	97 999	-	-	97 999
112	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
113	Итого обязательств	30 380 702	103 702	-	30 484 404
114	Итого разрыв ликвидности	9 152 530	(103 702)	44 212	9 093 040

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

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

Таблица 52.15.1

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	7 600 499	53 268	36 914	10 544	7 701 225
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 769 195	2 697 088	298 910	4 702	15 769 895
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 769 195	2 697 088	298 910	4 702	15 769 895
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 941 148	478 148	647 745	4 839 995	22 907 036
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 580 985	439 977	4 675	1 871 519	8 897 156
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 991 463	-	-	-	1 991 463
11	дебиторская задолженность	8 368 700	38 171	643 070	2 968 476	12 018 417
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	78 804	1 849	88	20	80 761
16	Итого активов	37 389 646	3 230 353	983 657	4 855 261	46 458 917
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	164 084	243 734	405 845	-	813 663
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	164 084	243 734	405 845	-	813 663
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 482 112	5 248 355	145 263	4 831 267	28 706 997
21	средства клиентов	9 445 883	320 539	39 272	1 143 023	10 948 717
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 053 330	329 580	-	375 419	5 758 329
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	3 982 899	4 598 236	105 991	3 312 825	11 999 951
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	1 683 955	-	-	-	1 683 955
26	Итого обязательств	20 330 151	5 492 089	551 108	4 831 267	31 204 615
27	Чистая балансовая позиция	17 059 495	(2 261 736)	432 549	23 994	15 254 302

Наибольшая часть дебиторской и кредиторской задолженности Общества представлена требованиями и обязательствами по вторым частям коротких сделок «валютный своп», заключенных на организованных торгах ПАО «Московская Биржа» с Центральным Контрагентом НКО НКЦ (АО). У Общества также есть требования и обязательства по коротким валютным сделкам «спот», которые отражены на счетах Главы Г и не отражены в таблице выше. Чистая позиция в рублевом эквиваленте по таким сделкам составляет: Рубли (3 713 991) руб., Доллары США 4 601 175 руб., Евро (570 063) руб., Прочие валюты (328 313) руб.

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

Таблица 52.15.2

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 328 538	283 715	475 220	26 655	2 114 128
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,	11 772 540	298 052	153 729	91 239	12 315 560
	в том числе:					
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 772 540	298 052	153 729	91 239	12 315 560
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,	25 224 854	3 199 794	205 290	8 037	28 637 975
	в том числе:					
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 980 305	3 151 490	205 278	8 037	20 345 110
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6 894 759	-	-	-	6 894 759
11	дебиторская задолженность	1 349 790	48 304	12	-	1 398 106
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
15.1	Прочие активы	99 824	2 170	-	-	101 994
16	Итого активов	38 425 756	3 783 731	834 239	125 931	43 169 657
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	785 690	208 377	-	5 051	999 118
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	785 690	208 377	-	5 051	999 118
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 234 571	3 537 957	678 750	34 008	29 485 286
21	средства клиентов	1 972 815	3 342 481	678 700	34 008	6 028 004
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	23 162 380	159 237	-	-	23 321 617
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	99 376	36 239	50	-	135 665
25	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
25.1	Прочие обязательства	1 014 358	1 846	-	5	1 016 209
26	Итого обязательств	27 034 619	3 748 180	678 750	39 064	31 500 613
27	Чистая балансовая позиция	11 391 137	35 551	155 489	86 867	11 669 044

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

Таблица 52.16.1

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода, тыс. руб.	Чувствительность капитала, тыс. руб.
1	Рубль	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(137 582)	(110 066)
2	Евро	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(147)	(118)
3	Доллар США	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(2 372)	(1 898)

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.16.2

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода, тыс. руб.	Чувствительность капитала, тыс. руб.
1	Рубль	25 базисных пунктов	25 базисных пунктов	(97 310)	(77 848)
2	Евро	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо
3	Доллар США	Не применимо	Не применимо	Не применимо	Не применимо

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений Общества	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.	Влияние на капитал, тыс. руб.	Влияние на прибыль до налогообложения, тыс. руб.	Влияние на капитал, тыс. руб.
1	Рыночный индекс 1	Допущение: Рыночный индекс 1 является внутренним индексом Компании, совпадающим по составу с собственной позицией Компании в долевыми и производных инструментах по состоянию на 31 декабря 2022 года. Влияние на прибыль и капитал Компании окажет снижение стоимости на величину ожидаемых с вероятностью 99% в течение 1 дня потерь (VaR). Ожидаемые потери рассчитаны исходя из исторической волатильности и корреляций, наблюдаемых в течение предшествующих трех лет и характеризующих долевыми ценные бумаги, входящие в состав индекса.	(157 005)	(125 604)	(114 309)	(91 447)

*Показатели Чувствительности капитала и Влияния на капитал в таблицах выше скорректированы на налог на прибыль по базовой ставке.

Примечание 53. Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Информация о балансовой стоимости финансовых активов, переданных без прекращения признания, а также связанных с ними обязательств

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	5 211 061	4 703 542	11 868 098	10 647 117
2	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	118 821	98 227	645 147	545 559
3	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	57 181	44 907
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 910	3 222	2 565 386	2 133 937
5	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	5 088 330	4 602 093	4 915 757	4 543 490
7	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
8	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	3 684 627	3 379 223
11	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
Итого		5 211 061	4 703 542	11 868 098	10 647 117

Общество заключает сделки прямого репо, ценные бумаги по которым не были отражены на Балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного репо. Обязательства Общества по подобным сделкам прямого репо на 31.12.2022 составляют 588 166 тыс. руб. (31.12.2021: 12 249 078 тыс. руб.). Стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по указанным выше сделкам прямого репо на 31.12.2022 составляет 137 246 тыс. руб. (31.12.2021: 6 606 746 тыс. руб.). Стоимость клиринговых сертификатов участия, которые были использованы Обществом для привлечения средств по таким сделкам репо на 31.12.2022, составила 484 599 тыс. руб. (31.12.2021: 6 770 000 тыс. руб.). Балансовая стоимость ценных бумаг, которые не признаны на Балансе в качестве финансового актива, а также балансовая стоимость соответствующих обязательств не отражены в Таблице выше.

Примечание 55. Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость	
			Актив	Обязательство		Актив	Обязательство
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	Длинная позиция	36 967	19 875			
		Короткая позиция	7 631	72 915			
2	фьючерсы						
3	форварды						
4	Опционы	Длинная позиция	36 967	19 875			
5	свопы	Короткая позиция	7 631	72 915			
6	прочие производные финансовые инструменты						
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:						
8	фьючерсы						
9	форварды						
10	опционы						
11	свопы						
12	прочие производные финансовые инструменты						
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	Длинная позиция	29 607	161	Длинная позиция	1 711 922	585
		Короткая позиция	286 708	93	Короткая позиция	1 882 344	3 043
14	фьючерсы	Длинная позиция	18 640		Длинная позиция	1 365 462	
15	форварды	Короткая позиция	270 485		Короткая позиция	1 834 464	
16	Опционы	Длинная позиция	10 968	161			
17	свопы	Короткая позиция	16 223	93			
18	прочие производные финансовые инструменты				Длинная позиция	346 460	585
					Короткая позиция	47 880	1 474
25	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	Длинная позиция	170 812		Длинная позиция	29 070	
		Короткая позиция	-		Короткая позиция	-	3 043
26	фьючерсы						
27	форварды						
28	опционы	Длинная позиция	170 812		Длинная позиция	29 070	
29	свопы	Короткая позиция	-		Короткая позиция	-	
30	прочие производные финансовые инструменты						
31	Итого	Длинная позиция	237 386	20 036	Длинная позиция	1 740 992	585
		Короткая позиция	294 339	73 007	Короткая позиция	1 882 344	1 474

В таблице выше отражена контрактная сумма по поставочным и беспоставочным производным финансовым инструментам, которые были приобретены или проданы Обществом. При расчете справедливой (балансовой) стоимости контрактов были учтены расчеты по вариационной марже, которые произвело Общество.

Примечание 56. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки.
- Уровень 2 – исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к Уровню 1.
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.

Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на момент проведения оценки.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Ценные бумаги

По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого инструмента. Для ценных бумаг, по которым организатором торгов рассчитывается рыночная котировка, надежно определенной справедливой стоимостью признается цена закрытия на день проведения переоценки, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг, а при ее отсутствии средняя цена спроса-предложения или цена спроса в порядке очередности.

По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. В отсутствие активного рынка для ценных бумаг, обращающихся на российском рынке для надежного определения справедливой стоимости, признаются в порядке очередности следующие типы цен на день проведения переоценки:

- информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки рыночных сделках, в том числе заключенных Обществом, или котировках в срок до 90 календарных дней;
- информация (при ее наличии) о ближайших к дате проведения оценки котировках от 2х и более российских или иностранных брокеров/дилеров или компаний, профессионально занимающихся деятельностью на рынке ценных бумаг

в срок до 90 календарных дней. В этом случае информация должна быть зафиксирована в виде сохраненных экранов в системе Bloomberg или сообщений, полученных по электронной почте;

- профессиональное суждение.

В настоящее время в связи с новыми нормативными и законодательными актами и ограничениями трансграничных расчетов Общество потеряло возможность активного выхода на международные площадки, поэтому для депозитарных расписок, иностранных акций и еврооблигаций иностранных эмитентов понятие активного рынка в российском периметре в настоящее время отсутствует, более того по причине отсутствия трансграничных расчетов для таких ценных бумаг справедливая стоимость может отличаться в зависимости от их места хранения. Общество учитывает данный факт при классификации таких ценных бумаг и оценке их справедливой стоимости. Такие бумаги были классифицированы Обществом в Уровень 2.

Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты, оцененные с использованием методик оценки, основанных на наблюдаемых рыночных данных широко известных на рынке информационных систем, включают в себя валютно-процентные свопы, процентные свопы, валютные свопы, валютнообменные форвардные и опционные контракты.

Для определения справедливой стоимости ПФИ Общество по своему усмотрению выбирает доступного ему для совершения операций организатора торговли, независимо от того, совершались ли Обществом сделки через данного организатора торговли, при условии, что Общества имеет доступ к нему доступ.

По ПФИ, по которым рынок является активным, Общество использует данные, определенные на основных рынках для оцениваемого ПФИ (в порядке убывания приоритетности):

- Вариационная маржа, определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя расчетная цена (теоретическая цена), определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя цена закрытия, определяемая выбранным организатором торгов.
- Последняя средневзвешенная цена, определяемая выбранным организатором торгов.

По ПФИ, рынок по которым не является активным для целей определения справедливой стоимости, используются следующие методы:

- справедливая стоимость аналогичного финансового инструмента. В данном случае у аналогичного ПФИ и оцениваемого ПФИ должны быть одинаковыми следующие параметры: вид ПФИ, базисный актив, валюта ПФИ, дата окончания срока договора, цена исполнения, прочие существенные условия договора.
- расчетные способы определения справедливой стоимости на основании использования типовых моделей расчета цен ПФИ, реализованных информационным агентством Блумберг (Bloomberg).
- иные способы расчета справедливой стоимости на основании моделей расчета цен ПФИ.

При определении справедливой стоимости ПФИ, обращающихся на иностранных фондовых биржах и/или обращающихся преимущественно на внебиржевом рынке, допускается использовать последние доступные Исходные данные, в случае если дата определения справедливой стоимости приходится на рабочий день в Российской Федерации и нерабочий день в стране обращения оцениваемого ПФИ.

Обязательства по обратной поставке ценных бумаг

Порядок оценки справедливой стоимости обязательств по обратной поставке ценных бумаг соответствует порядку, описанному для Ценных бумаг в настоящем Примечании.

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

Таблица 56.1.1
Итого

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12 647 235	3 122 660	-	15 769 895
2	финансовые активы, в том числе:	12 647 235	3 122 660	-	15 769 895
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 647 235	3 122 660	-	15 769 895
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	12 646 980	3 029 872	-	15 676 852
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	163 032	1 423 861	-	1 586 893
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	362 904	-	-	362 904
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	254 588	216 563	-	471 151
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	9 495 339	1 038 606	-	10 533 945
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	241 215	-	-	241 215
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 129 902	-	-	2 129 902
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	350 842	-	350 842
14	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	254	92 789	-	93 043
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	92 789	-	92 789
17	фьючерсы	-	-	-	-
18	форварды	-	-	-	-
19	опционы	-	92 789	-	92 789
20	свопы	-	-	-	-
21	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	254	-	-	254
29	фьючерсы	-	-	-	-
30	форварды	-	-	-	-
31	опционы	254	-	-	254
32	свопы	-	-	-	-
33	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	794 141	19 522	-	813 663
91	финансовые обязательства, в том числе:	794 141	19 522	-	813 663
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	794 141	19 522	-	813 663
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	738	-	-	738
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	738	-	-	738
107	фьючерсы	-	-	-	-
108	форварды	-	-	-	-
109	опционы	738	-	-	738
110	свопы	-	-	-	-
111	прочие производные финансовые инструменты	-	-	-	-
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	793 403	19 522	-	812 925

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

Таблица 56.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12 314 492	1 068	-	12 315 560
2	финансовые активы, в том числе:	12 314 492	1 068	-	12 315 560
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 314 492	1 068	-	12 315 560
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	12 314 492	483	-	12 314 975
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	690 313	483	-	690 796
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	99 235	-	-	99 235
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 699 603	-	-	2 699 603
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	4 918 546	-	-	4 918 546
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-	-	-
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	-	-	-	-
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	219 734	-	-	219 734
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 687 061	-	-	3 687 061
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	-	-
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	585	-	585
40	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	585	-	585
41	фьючерсы	-	-	-	-
42	форварды	-	-	-	-
43	опционы	-	-	-	-
44	свопы	-	-	-	-
45	прочие производные финансовые активы	-	585	-	585
85	нефинансовые активы, в том числе:	-	-	-	-
86	основные средства (здания)	-	-	-	-
87	инвестиционное имущество	-	-	-	-
88	прочие активы, в том числе:	-	-	-	-
89	изменение справедливой стоимости объекта хеджирования	-	-	-	-
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	994 601	4 517	-	999 118
91	финансовые обязательства, в том числе:	994 601	4 517	-	999 118
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	994 601	4 517	-	999 118
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	4 517	-	4 517
118	производные финансовые активы, базисным (базовым) активом которых являются другие активы, в том числе:	-	4 517	-	4 517
119	фьючерсы	-	-	-	-
120	форварды	-	-	-	-
121	опционы	-	-	-	-
122	свопы	-	-	-	-
123	прочие производные финансовые активы	-	4 517	-	4 517
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	994 601	-	-	994 601

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

Таблица 56.6.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12 087 498	-	18 531 093	30 618 591	30 608 261
2	денежные средства, в том числе:	7 701 225	-	-	7 701 225	7 701 225
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	176 405	-	-	176 405	176 405
7	прочее	7 524 820	-	-	7 524 820	7 524 820
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 386 273	-	18 531 094	22 917 367	22 907 037
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 386 273	-	4 510 884	8 897 157	8 897 157
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	4 342 061	-	-	4 342 061	4 342 061
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	44 212	-	-	44 212	44 212
14	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	4 446 414	4 446 414	4 446 414
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	64 470	64 470	64 470
20	прочее	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	2 001 793	2 001 793	1 991 463
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	2 001 793	2 001 793	1 991 463
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	-	-	-
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	12 018 417	12 018 417	12 018 417
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	1 632	1 632	1 632
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	63 048	63 048	63 048
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	11 859 588	11 859 588	11 859 588
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	94 149	94 149	94 149

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	28 706 997	28 706 997	28 706 997
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	28 706 997	28 706 997	28 706 997
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	10 948 717	10 948 717	10 948 717
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	10 944 938	10 944 938	10 944 938
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	3 779	3 779	3 779
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	5 758 329	5 758 329	5 758 329
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	-	-	-	-	-
47	обязательства по аренде	-	-	329 580	329 580	329 580
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	5 428 749	5 428 749	5 428 749
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	-	-	-
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	11 999 952	11 999 952	11 999 952
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	4 504	4 504	4 504
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	15	15	15
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	11 845 786	11 845 786	11 845 786
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	1 221	1 221	1 221
64	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-
65	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	148 426	148 426	148 426

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

Таблица 56.6.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 588 428	-	23 159 976	30 748 404	30 752 103
2	денежные средства, в том числе:	2 114 128	-	-	2 114 128	2 114 128
3	денежные средства в кассе	-	-	-	-	-
5	денежные средства на расчетных счетах	150 553	-	-	150 553	150 553
7	прочее	1 963 575	-	-	1 963 575	1 963 575
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 474 300	-	23 159 976	28 634 276	28 637 975
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 474 300	-	14 870 810	20 345 110	20 345 110
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	5 430 088	-	-	5 430 088	5 430 088
13	средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	44 212	-	-	44 212	44 212
14	средства клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
15	средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	-	-	-	-	-
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	-	-	-	-
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	-	-	-
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	-	14 867 937	14 867 937	14 867 937
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	2 873	2 873	2 873
20	прочее	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	6 891 060	6 891 060	6 894 759
22	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	-
23	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
24	средства в некредитных клиринговых организациях	-	-	-	-	-
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	5 790 837	5 790 837	5 794 537
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	-	1 100 223	1 100 223	1 100 223
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 398 106	1 398 106	1 398 106
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	3 044	3 044	3 044
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	129 139	129 139	129 139
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	1 254 405	1 254 405	1 254 405
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	-	-	-
35	прочая дебиторская задолженность	-	-	11 518	11 518	11 518

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	29 485 286	29 485 286	29 485 286
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	29 485 286	29 485 286	29 485 286
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	6 028 004	6 028 004	6 028 004
42	средства участников клиринга	-	-	-	-	-
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	6 028 004	6 028 004	6 028 004
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-	-	-	-
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	23 321 617	23 321 617	23 321 617
46	кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету («овердрафт»)	-	-	-	-	-
47	обязательства по аренде	-	-	139 200	139 200	139 200
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	22 896 195	22 896 195	22 896 195
49	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	-	-	-	-	-
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-	-	-	-
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	-	-	286 222	286 222	286 222
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	135 665	135 665	135 665
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	35 240	35 240	35 240
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-	-
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-	-
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	-	-	-
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	39	39	39
61	расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	-	-	-	-	-
62	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	-	-	-
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	2 387	2 387	2 387
64	расчеты с операторами товарных поставок	-	-	-	-	-
65	расчеты с репозитарием	-	-	-	-	-
66	расчеты с клиринговыми организациями	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	97 999	97 999	97 999

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

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

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Отдельные сделки прямого и обратного репо Общества заключены по генеральному соглашению или в рамках инфраструктуры Московской Биржи, предусматривающим возможность взаимозачета встречных требований и обязательств. Суммы потенциального взаимозачёта отражены в таблице ниже по строкам, в которых учитываются соответствующие требования и обязательства по репо.

По строкам «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» и «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» отражена балансовая стоимость ценных бумаг, которые были переданы в качестве обеспечения по сделкам прямого репо, либо получены в качестве обеспечения по сделкам обратного репо и впоследствии проданы в короткую позицию. Детальная информация о средствах, привлеченных Обществом по сделкам прямого репо, а также о сумме переданных по таким сделкам активов представлена в **Примечании 53**.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. Общество отразило в балансе требования и обязательства по сделкам в полном объеме, не применяя взаимозачета.

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения на 31 декабря 2022 г.

Таблица 57.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы до выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Потенциальная сумма взаимозачета	Полученное обеспечение	
1	Финансовые активы, в том числе:	9 657 474	-	9 657 474	(257 129)	(4 446 207)	374 806	-
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 211 061	-	5 211 061	(4 703 542)	-	5 211 061	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 211 061	-	5 211 061	(4 703 542)	-	5 211 061	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 446 414	-	4 446 414	4 446 414	(4 446 207)	(4 836 255)	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 446 414	-	4 446 414	4 446 414	(4 446 207)	(4 836 255)	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-
14	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	(6 104 633)	-	(6 104 633)	(4 544 311)	4 446 207	5 019 981	-
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(812 925)	-	(812 925)	747 397	-	(812 925)	-
17	финансовые обязательства в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(812 925)	-	(812 925)	747 397	-	(812 925)	-
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(5 291 708)	-	(5 291 708)	(5 291 708)	4 446 207	5 832 906	-
20	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(5 291 708)	-	(5 291 708)	(5 291 708)	4 446 207	5 832 906	-
22	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-
23	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения на 31 декабря 2021 г.

Таблица 57.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы до выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе			Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Потенциальная сумма взаимозачета	Полученное обеспечение	
1	Финансовые активы, в том числе:	27 836 258	-	27 836 258	5 321 043	(14 867 937)	(5 500 945)	-
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 868 098	-	11 868 098	(10 647 117)	-	11 868 098	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 868 098	-	11 868 098	(10 647 117)	-	11 868 098	-
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
5	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 968 160	-	15 968 160	15 968 160	(14 867 937)	(17 369 043)	-
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14 867 937	-	14 867 937	14 867 937	(14 867 937)	(16 054 531)	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 100 223	-	1 100 223	1 100 223	-	(1 314 512)	-
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
12	инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-	-	-
13	инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-	-	-
14	инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-	-	-
15	Финансовые обязательства, в том числе:	(23 890 796)	-	(23 890 796)	(21 981 813)	14 867 937	24 250 243	-
16	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(994 601)	-	(994 601)	914 382	-	(994 601)	-
17	финансовые обязательства в обязательном порядке, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(994 601)	-	(994 601)	914 382	-	(994 601)	-
18	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(22 896 195)	-	(22 896 195)	(22 896 195)	14 867 937	25 244 844	-
20	средства клиентов	-	-	-	-	-	-	-
21	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(22 896 195)	-	(22 896 195)	(22 896 195)	14 867 937	25 244 844	-
22	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-	-
23	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами. Операции осуществляются на рыночных условиях и представляют собой сделки купли-продажи ценных бумаг, краткосрочные займы, включая маржинальные займы, привлечение денежных средств по договору брокерского обслуживания и прочие хозяйственные операции. Информация об остатках по операциям со связанными сторонами, а также по связанным доходам и расходам представлена в таблицах ниже.

Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 30 000 000 тыс. руб. на 31 декабря 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 30 200 000 тыс. руб.).
На 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют гарантии, выданные в обеспечение обязательств связанных сторон (на 31 декабря 2021 г.: 200 000 тыс. руб.).

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.

Таблица 58.1.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	241 215	-	241 215
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	241 215	-	241 215
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-
6	долговые инструменты	-	-	-	-	-
7	долевые инструменты	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 991 463	-	34 792	-	2 026 255
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	71	-	71
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 991 463	-	-	-	1 991 463
11	дебиторская задолженность	-	-	34 721	-	34 721
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	-
19	Прочие активы	-	99	6 075	-	6 174
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-
21	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
22	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(332 514)	-	(7 182 956)	-	(7 515 470)
24	средства клиентов	(16)	-	(7 181 779)	-	(7 181 796)
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(329 579)	-	-	-	(329 579)
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	(2 919)	-	(1 176)	-	(4 095)
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	(570 478)	-	-	(570 478)

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 58.1.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Денежные средства	-	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	220 319	-	220 319
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	220 319	-	220 319
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	8 226 506	-	8 226 506
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	6 877 464	-	6 877 464
11	дебиторская задолженность	-	-	1 349 042	-	1 349 042
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	-	-	-	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	-	-	-	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
16	Инвестиционное имущество	-	-	-	-	-
17	Нематериальные активы	-	-	-	-	-
18	Основные средства	-	-	-	-	-
19	Прочие активы	-	257	7 108	-	7 365
20	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	4 517	-	4 517
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	4 972 720	-	4 972 720
24	средства клиентов	-	-	4 779 761	-	4 779 761
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	-	139 201	-	139 201
26	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
27	кредиторская задолженность	-	-	53 758	-	53 758
28	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	130 661	-	-	130 661

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

Таблица 58.2.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	295 522	-	(15 924)	-	279 599
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	-	-	4 574	-	4 574
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	224 018	-	20 860	-	244 878
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
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	71 504	-	(41 358)	-	30 146
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	-	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	877 300	-	877 300
16	Расходы на персонал	-	(1 120 746)	-	-	(1 120 746)
17	Прямые операционные расходы	(88 848)	-	(6 166)	-	(95 014)
18	Процентные расходы	(6 065)	-	(16 581)	-	(22 646)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	(178 168)	-	(5 058)	-	(183 225)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	4 122	-	4 122
23	Прочие расходы	(1 295)	-	(23)	-	(1 318)

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

Таблица 58.2.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	225 263	-	225 263
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	-	-	(33 583)	-	(33 583)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
4	процентные доходы	-	-	292 991	-	292 991
5	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-
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	-	-	(34 145)	-	(34 145)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	-	-	-	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	-	-	-	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	604 316	-	604 316
16	Расходы на персонал	-	(668 337)	-	-	(668 337)
17	Прямые операционные расходы	-	-	(105 855)	-	(105 855)
18	Процентные расходы	-	-	(13 125)	-	(13 125)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	-	-	-	-	-
20	Общие и административные расходы	-	-	(141 351)	-	(141 351)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-	-
22	Прочие доходы	-	-	239	-	239
23	Прочие расходы	(20)	-	-	-	(20)

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	1 116 446	659 554
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	4 300	8 783
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Примечание 59. События после отчетной даты

За период с отчетной даты по дату подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали существенные события, требующие отдельного раскрытия.

Аудиторское заключение прилагается к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор



М.Н. Орловский
(инициалы, фамилия)

14 февраля 2023 г.