



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«А2-АУДИТ»

Тел. (495) 362-85-09
E-mail: newa2@a2audit.ru
Сайт: <http://new.a2audit.ru>

ОГРН: 1027736007254 ИНН: 7736226779 КПП: 772201001
111033 Москва, Золоторожский проезд, д.4, эт. 1, к.32 аб.ящик 1
Член СРО Ассоциация «Содружество» ОРНЗ: 11606057796

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность
некредитной финансовой организации
АО ИК «Индевор Финанс»
за период с 01 января по 31 декабря 2022 года
и
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
по результатам аудита**

Москва, 2023



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«А2-АУДИТ»

Тел. (495) 362-85-09
E-mail: newa2@a2audit.ru
Сайт: <http://new.a2audit.ru>

ОГРН: 1027736007254 ИНН: 7736226779 КПП: 772201001
111033 Москва, Золотородский проезд, д.4, эт. 1, к.32 аб.ящик 1
Член СРО Ассоциация «Содружество» ОРНЗ: 11606057796

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА по результатам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2022 года

**Единственному Акционеру
Акционерного общества
Инвестиционной компании «Индевор Финанс»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Инвестиционной компании «Индевор Финанс» (далее - АО ИК «Индевор Финанс», Общество, аудируемое лицо), ОГРН 1227700683110, 111024, г. Москва, ВН. ТЕР. Г. Муниципальный округ Лефортово, ул. Авiamоторная, дом 12, помещение XVII, комнаты 18,19, 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 и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включающих краткое изложение принципов учетной политики, составленных в соответствии с требованиями Положения Банка России 03.02.2016 № 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».

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО ИК «Индевор Финанс» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение потоков денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы

являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 отчетный период. Оценка уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам, подверженным риску, является ключевой областью оценочных суждений руководства аудируемого лица. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости - строка 8 Бухгалтерского баланса (форма 0420002)

Аудируемое лицо имеет существенные остатки денежных средств в кредитных организациях, дебиторской задолженности, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые подвержены риску обесценения (примечание 10 к статье 8 Бухгалтерского баланса).

Наши аудиторские процедуры включали тестирование бизнес-модели, используемой некредитной финансовой организацией для управления финансовыми активами, правильности отнесения депозитов, задолженности по расчетам с доверителями (комитентами) по брокерским операциям, предоставленных займов в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, оценку внутренних методик и моделей, использованных для определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, тестирование средств контроля за процедурами расчета величины ожидаемых кредитных убытков, используя наше собственное понимание уровня рисков, которым подвержены финансовые активы, размещенные в кредитных организациях Российской Федерации и дебиторская задолженность.

Нами также осуществлена оценка проводимых органами управления некредитной финансовой организации процедур контроля за реализацией принятой бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, мониторинга эффективности применяемых методик и моделей оценки ожидаемых кредитных убытков, правильности формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, включающего в том числе проведение контрольных процедур подразделением, независимым от подразделений, связанных с принятием рисков.

Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

В соответствии с уставом АО ИК «Индевор Финанс», утвержден Решением единственного участника от 28 июня 2022 года, органами управления общества являются Общее собрание акционеров (высший орган управления) и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган общества).

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам и условиям задания;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным акционером аудируемого лица, доводя до него 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 единственному акционеру аудируемого лица 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 единственного акционера аудируемого лица, 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.

Ляховский Виктор Семенович
действующий от имени ООО «А2-АУДИТ»
на основании доверенности № 1 от 09 января 2023 г.
Номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество» (ОРНЗ) 21706002303

(подпись)

Серебряков Павел Афанасьевич
Генеральный директор, руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
Номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций
Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество» (ОРНЗ) 21706002292

(подпись)

м. п.



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «А2-АУДИТ»
(сокращенное наименование – ООО «А2-АУДИТ»).

Основной государственный регистрационный номер: 1027736007254.

Место нахождения: 111033 Москва, Золоторожский проезд, д.4, Э 1, к.32

Почтовый адрес: 111033 Москва, Золоторожский проезд, д.4, эт. 1, к.32 аб.ящик 1.

Номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ): 11606057796.

« 05 » апреля 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290564000	52901936	1227700683110	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

Акционерное общество Инвестиционная компания "Индевор Финанс" (АО ИК "Индевор Финанс")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, дом 12, 6 этаж, пом. XVII, комн. 18, 19

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	6 319	1 850
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 939	3 768
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	6 939	3 768
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		413 494	241 553
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	413 023	240 842
11	дебиторская задолженность	12	471	711
17	Нематериальные активы	18	894	1 548
18	Основные средства	19	3 607	6 032
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	701	
20	Отложенные налоговые активы	48	630	665
21	Прочие активы	20	109	223
22	Итого активов		432 693	255 639
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		219 482	79 140
27	средства клиентов	23	215 420	72 684
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 604	6 011
30	кредиторская задолженность	26	458	445
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	0	1 620
34	Отложенные налоговые обязательства	48	3	23
36	Прочие обязательства	29	2 367	3 263
37	Итого обязательств		221 852	84 046
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	65 320	65 320
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		145 521	106 273
52	Итого капитала		210 841	171 593
53	Итого капитала и обязательств		432 693	255 639

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

В.А. Кораблин
(инициалы, фамилия)

03 апреля 2023

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290564000	52901936	1227700683110	

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

Акционерное общество Инвестиционная компания "Индевор Финанс" (АО ИК "Индевор Финанс")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, дом 12, 6 этаж, пом. XVII, комн. 18, 19

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		16 686	7 712
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	-68	79
4	процентные доходы	34	17 052	7 633
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	-298	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	71 166	71 600
16	Расходы на персонал	42	-25 340	-24 089
17	Прямые операционные расходы	43	-1 695	-1 659
18	Процентные расходы	44	-165	-160
20	Общие и административные расходы	46	-10 798	-9 801
22	Прочие доходы	47	88	88
23	Прочие расходы	47	-114	0
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		49 828	43 691
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-10 580	-8 993
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-10 566	-9 099
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-14	106
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		39 248	34 698
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		39 248	34 698

Генеральный директор
(должность руководителя)

_____ (подпись)

В.А. Кораблин
(инициалы, фамилия)

03 апреля 2023

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290564000	52901936	1227700683110	

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

Акционерное общество Инвестиционная компания "Индевор Финанс" (АО ИК "Индевор Финанс")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, дом 12, 6 этаж, пом.XVII, комн. 18, 19

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2021 г.		65 320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 575	136 895
4	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный		65 320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 575	136 895
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34 698	34 698
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		65 320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 273	171 593
15	Остаток на 01 января 2022 г.		65 320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 273	171 593
18	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		65 320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106 273	171 593
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39 248	39 248
29	Остаток на 31 декабря 2022 г.		65 320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	145 521	210 841

Генеральный директор
(должность руководителя)

_____ (подпись)

В.А. Кораблин
(инициалы, фамилия)

03 апреля 2023

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45290564000	52901936	1227700683110	

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

за 2022 г.

Акционерное общество Инвестиционная компания "Индевор Финанс" (АО ИК "Индевор Финанс")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 111024, г. Москва, ул. Авиамоторная, дом 12, 6 этаж, пом. XVII, комн. 18, 19

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		69 538	70 263
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-9 019	-7 794
6	Проценты уплаченные		-165	-160
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-105	410
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-25 912	-23 161
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-88	-111
11	Уплаченный налог на прибыль		-12 890	-7 844
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-14 420	-29 004
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		6 939	2 599
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	-
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-2 408	-2 079
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-2 408	-2 079
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 531	520
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 850	1 330
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 381	1 850

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

В.А. Кораблин
(инициалы, фамилия)

03 апреля 2023

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Ситуация в российской экономике в 2022 году была сложной, но в целом оставалась стабильной во многом благодаря своевременному вмешательству Правительства РФ и Банка России. По мнению руководства санкции не оказывают существенного влияния на операционную, инвестиционную и финансовую деятельность Общества и финансовые результаты его деятельности. Общество продолжает оценивать влияние санкций на финансовое положение и финансовые результаты в меняющихся условиях внешней среды, в которой осуществляет свою деятельность. Основными операциями Компании является размещение капитала в РЕПО с центральным контрагентом на бирже. Небольшой рост инфляции отразился в повышении ключевой ставки Банком России, и соответственно, выразился на росте ставок по размещению денежных средств Организацией в репо, что сказалось на увеличении процентного дохода.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом в соответствии с Положением 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".
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и скорректирована с целью соблюдения требований Международных стандартов финансовой отчетности. Переоценка финансовых инструментов происходит по справедливой стоимости, с обязательным отражением через прибыль или убыток. В случае невозможности однозначного применения ОСБУ, МСФО по конкретной сделке, руководство Общества применяет профессиональные суждения для определения порядка отражения в бухгалтерском учете такого факта или объекта и их суммовых показателей. Наиболее существенное воздействие, профессиональные оценки и суждения оказывают на следующие показатели отчетности: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применялось
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применялось
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применялось

6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применялось
---	--------------	---	----------------

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом в соответствии с Положением Банка России №532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров".
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Наиболее существенное воздействие, профессиональные оценки и суждения оказывают на следующие показатели отчетности: отчетности: Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Ценные бумаги после первоначального признания классифицируются Обществом в зависимости от бизнес модели, используемой для управления ценными бумагами и характера предусмотренных договором денежных потоков в одну из следующих категорий: Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости, по первоначальной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Остатки активов и обязательств, выраженные в иностранной валюте пересчитываются по курсу Центрального банка РФ на конец отчетного периода. Курсовые разницы отражаются в отчете о прибылях и убытках.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения в ликвидации или сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применяется
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)	В данном отчетном периоде изменений в учетной политики не производилось.
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	Данные отсутствуют.
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	Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Средства Общества на счетах в клиринговых организациях в состав Денежных средств и их эквивалентов не включаются.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В соответствии с МСФО (IFRS)9 средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, а также средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), оцениваются Обществом по первоначально признанной сумме после даты размещения по договору с клиринговой организацией. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления размещенными средствами, Общество должно изменить классификацию соответствующих размещенных средств. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2022 г.

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2022, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не было.

После отчетной даты 31.12.2022 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений 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. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2023 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2022 году альтернативных цепочек поставок.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

В.А. Кораблин

Главный бухгалтер

Л.И. Гламаздина

03 апреля 2023

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, которые не были классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Переоценка ценных бумаг определяется как разница между их балансовой стоимостью и справедливой стоимостью. Любая операция приводящая к изменению балансовой стоимости ценной бумаги требует проведения их переоценки.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Прочие активы учитываются по цене приобретения и по итогам отчетного года тестируются на обесценение.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество может оценивать финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением: - финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Дебиторская задолженность клиентов Общества по брокерскому, депозитарному и т.п. вознаграждению отражается в учете на последнее число соответствующего периода. Оплата данной дебиторской задолженности производится через проведение взаимозачета с обязательствами Общества по денежным средствам клиентов (на дату отражения операции по данным внутреннего учета Общества).

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применяется
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применяется
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применяется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В отношении инвестиционного имущества Обществом применяется модель учета по первоначальной стоимости.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого. Следовательно, инвестиционная недвижимость генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых организацией.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	не применяется
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).

27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.» При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить организации 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; • имеется контроль над объектом; • объект может быть идентифицирован (возможность выделения и/или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течении более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы, учитываются по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату их признания. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация начисляется с даты, когда данный нематериальный актив становится готовым к использованию.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск). При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ.
			Обязательства по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы, признаются если: существует обязанность по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы, исходя из требований: локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров или сложившейся практики деятельности Общества по выплате вознаграждений работникам, подтвержденной документально; величина обязательств по выплате премий (вознаграждений) по итогам работы, может быть надежно определена.

34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	не применяется
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применяется
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применяется
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	не применяется
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: • у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, организация признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.
			Сумма сформированного резерва - оценочного обязательства некредитного характера представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства по состоянию на отчетную дату. Признание и уточнение размера резервов осуществляется не позднее последнего дня соответствующего квартала.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>В соответствии с п.18 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" Компания определяет срок аренды исходя из условий действующего договора аренды нежилых помещений как не подлежащий досрочному прекращению с предусмотренным опционом на продление на аналогичный срок. При подходе к оценке срока договора аренды Компания формирует профессиональное суждение руководствуясь требованиями рациональности и осмотрительности. На дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив оценивается в форме права пользования по первоначальной стоимости в соответствии с требованиями п. 24 (здесь и далее указаны пункты стандарта МСФО (IFRS) 16) стандарта. Согласно этому пункту первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • величину первоначальной оценки обязательства по аренде; • арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; • любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
			<ul style="list-style-type: none"> • оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов (обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода). На дату начала аренды обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такую ставку можно определить. Если же упомянутую ставку определить невозможно, используется ключевую ставку центрального банка РФ или ставку по заемным средствам арендатора или ставку по кредитам, исходя из статистики центрального банка по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Обществу услуг.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал - это часть собственного капитала, формируемого, как правило, из прибыли организации для покрытия возможных убытков и потерь. Величина резервного капитала и порядок его образования определяются законодательством РФ и уставом Общества. В уставе Общества отсутствуют положения о формировании резервов.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства регламентируется Приложением к учетной политике Общества Порядок расчета и отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	5 281	51	5 230	644	-	644
5	Прочие денежные средства	1 100	11	1 089	1 206	-	1 206
6	Итого	6 381	62	6 319	1 850	-	1 850

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	6 319	1 850
4.1	Прочее	62	-
5	Итого	6 381	1 850

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2022 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	644	-	1 206	1 850
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	644	-	1 206	1 850
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	171 347	-	18 002 711	18 174 058
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	171 347	-	18 002 711	18 174 058
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-166 710	-	-18 002 817	-18 169 527
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-166 710	-	-18 002 817	-18 169 527
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 281	-	1 100	6 381
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 281	-	1 100	6 381

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
за 2021 г.**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	539	-	791	1 330
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	539	-	791	1 330
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	220 816	-	12 572 435	12 793 251
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	220 816	-	12 572 435	12 793 251
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-220 711	-	-12 575 020	-12 792 731
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-220 711	-	-12 575 020	-12 792 731
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	644	-	1 206	1 850
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	644	-	1 206	1 850

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	100	-	86	186
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	100	-	86	186
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-49	-	-75	-124
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-49	-	-75	-124
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	51	-	11	62
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51	-	11	62

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

Таблица 5.5

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

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6 939	3 768
6	Итого	6 939	3 768

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 939	3 768
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 335	2 398
4	нефинансовых организаций	4 604	1 370
12	Итого	6 939	3 768

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		3	4	5	6	7	8
1	2						
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	214 947	-	214 947	71 602	-	71 602
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	10 000	10 000	-	10 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	188 076	-	188 076	159 240	-	159 240
13	Итого	413 023	-	413 023	240 842	-	240 842

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Итого														
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
1																
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:															164 840
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							31 511	10 000	123 329						164 840
6	Поступление финансовых активов, в том числе:							44 775 288		34 917 876						79 693 164
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							44 775 288		34 917 876						79 693 164
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:							-44 735 197		-34 881 965						-79 617 162
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							-44 735 197		-34 881 965						-79 617 162
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:							71 602	10 000	159 240						240 842
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							71 602	10 000	159 240						240 842

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	9,91%	7 дней	5,68%	7 дней

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	707	236	471	711	-	711
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Итого	707	236	471	711	-	711

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	711	-	-	-	-	711
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	711	-	-	-	-	711
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	73 323	43 520 769	145 023	-	3	43 739 118
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	73 323	43 520 769	145 023	-	3	43 739 118
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-73 327	-43 520 769	-145 023	-	-3	-43 739 122
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-73 327	-43 520 769	-145 023	-	-3	-43 739 122
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	707	-	-	-	-	707
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	707	-	-	-	-	707

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	728	-	-	-	-	728
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	728	-	-	-	-	728
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	72 053	34 880 708	64 855	-	1	35 017 617
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	72 053	34 880 708	64 855	-	1	35 017 617
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-72 070	-34 880 708	-64 855	-	-1	-35 017 634
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-72 070	-34 880 708	-64 855	-	-1	-35 017 634
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	711	-	-	-	-	711
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	711	-	-	-	-	711

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	-	-	-	-	0
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	-	-	-	-	0
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 899	-	-	-	-	2 899
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 899	-	-	-	-	2 899
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-2 663	-	-	-	-	-2 663
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 663	-	-	-	-	-2 663
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	236	-	-	-	-	236
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	236	-	-	-	-	236

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	3 169	705	-	3 874
2	Накопленная амортизация	-1 629	-142	-	-1 771
3	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	1 540	563	-	2 103
4	Поступление	522	9	-	531
8	Амортизационные отчисления	-932	-154	-	-1 086
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1 130	418	-	1 548
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	3 691	714	-	4 405
15	Накопленная амортизация	-2 561	-296	-	-2 857
16	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	1 130	418	-	1 548
17	Поступление	-	71	-	71
18	Выбытие	-	-12	-	-12
21	Амортизационные отчисления	-542	-171	-	-713
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	588	306	-	894
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	3 691	759	-	4 450
28	Накопленная амортизация	-3 103	-453	-	-3 556
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	588	306	-	894

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	-	247	-	-	4 431	4 678
2	Накопленная амортизация	-	-149	-	-	-2 618	-2 767
3	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	-	98	-	-	1 813	1 911
4	Поступление	-	62	1	-	6 614	6 677
8	Выбытие	-	-62	-1	-	-4 431	-4 494
9	Амортизационные отчисления	-	-79	-	-	2 017	1 938
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	19	-	-	6 013	6 032
15	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	-	247	-	-	6 614	6 861
16	Накопленная амортизация	-	-228	-	-	-601	-829
17	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	-	19	-	-	6 013	6 032
18	Поступление	-	-	-	-	-	-
22	Выбытие	-	-	-	-	-	-
23	Амортизационные отчисления	-	-19	-	-	-2 406	-2 425
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	3 607	3 607
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	-	247	-	-	6 613	6 860
30	Накопленная амортизация	-	-247	-	-	-3 006	-3 253
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-	3 607	3 607

Примечание 19. Основные средства

Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась,

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость основных средств	3 607	6 032
4	Основные средства по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации	3 607	6 032

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	223	114	109	223	-	223
11	Итого	223	114	109	223	-	223

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов
Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	2	-	-	-	2	
2	стоимость (или оценка)	-	2	-	-	-	2	
12	Поступление (создание)	-	5	116	-	-	121	
13	Выбытие	-	-7	-116	-	-	-123	
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	
16	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-	
18	Поступление (создание)	-	243	336	-	-	579	
21	Выбытие	-	243	-336	-	-	-579	
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	

Примечание 20. Прочие активы

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

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	114	-	-	-	114
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	114	-	-	-	114

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

Таблица 20.3

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

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	3
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	215 420	72 684
6	Итого	215 420	72 684

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	3 604	6 011
15	Итого	3 604	6 011

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	6,75%	30.06.2024	6,75%	30.06.2024

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	91	88
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	59	60
11	на фондовом рынке	59	60
19	Прочая кредиторская задолженность	308	297
20	Итого	458	445

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	342	459
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 025	2 804
11	Итого	2 367	3 263

Примечание 30. 1.
Капитал

Таблица 30.1
тыс. рублей

Акционерный капитал	2022 г.				2021 г.			
	Итого				Итого			
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Поправка на инфляцию	Итого	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Поправка на инфляцию	Итого
Акционерный капитал								
Акционерный капитал на начало отчетного периода	65 320			65 320	65 320			65 320
Новые акции, выпущенные в отчетном периоде								
Прочее								
Акционерный капитал на конец отчетного периода	65 320			65 320	65 320			65 320

Акционерный капитал	2022 г.				2021 г.			
	Итого				Итого			
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Поправка на инфляцию	Итого	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Поправка на инфляцию	Итого
Акционерный капитал								
Акционерный капитал на начало отчетного периода	65 320			65 320	65 320			65 320
Количество новых акций, выпущенных в предыдущем отчетном периоде								
Прочее								
Количество акций в обращении на конец отчетного периода	65 320			65 320	65 320			65 320

Примечание 31. Управление капиталом
31 декабря 2022 г.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения). Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей. На 31 декабря 2022 года величина Капитала составляет 210 841 тысяч рублей.

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:		281	-	-	-68
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-349	281	-	-	-68
12	Итого	-349	281	-	-	-68

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

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:		39	-	-	79
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	40	39	-	-	79
12	Итого	40	39	-	-	79

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	17 052	7 633
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	17 052	7 633
15	Итого	17 052	7 633

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	62	-	236	298
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	62	-	236	298

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2020 г.	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.	-	-	-	-

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	796	895
34	Итого	796	895
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	62 951	63 085
42	Итого	62 951	63 085
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	7 419	7 620
55	Итого	7 419	7 620
56	Всего	71 166	71 600

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	21 457	20 486
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	3 560	3 305
5	Прочее	323	298
6	Итого	25 340	24 089

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 078	1 055
5	Расходы по комиссии за клиринг	241	240
6	Биржевые сборы	233	208
10	Расходы на технические услуги	143	156
12	Итого	1 695	1 659

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	165	160
7	Итого	165	160

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	4 028	3 438
2	Амортизация основных средств	2 425	2 504
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	713	1 085
4	Расходы по аренде	465	472
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	127	66
12	Транспортные расходы	-	-
14	Штрафы, пени	3	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	220	256
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	71	-
17	Прочие административные расходы	2 746	1 980
18	Итого	10 798	9 801

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	88	88
9	Итого	88	88

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	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещения для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Штрафные санкции за досрочное расторжение договора
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения на использование арендованного актива при перепланировке и переоборудовании
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
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	Краткосрочных договоров аренды на конец отчетного периода нет

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	3 607	6 012
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 604	6 011

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	165	160
2	проценты уплаченные	165	160
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 408	2 079
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 408	2 079
7	Итого отток денежных средств	2 573	2 239

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	114	-
6	Итого	114	-

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 566	9 099
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	14	-106
4	Итого, в том числе:	10 580	8 993
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 580	8 993

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	49 828	43 691
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: %; 2020 год: %)	9 965	8 738
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-53	-18
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	668	273
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 580	8 993

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	651	-126	-	525
2	Нематериальные активы	14	-11	-	3
3	Прочие оборотные средства	-	82	-	82
4	Финансовые вложения в долевы ценные бумаги	-	20	-	20
5	Общая сумма отложенного налогового актива	665	-35	-	630
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	665	-35	-	630
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Арендные обязательства	-	-1	-	-1
6	Дебиторская задолженность	-	-2	-	-2
6	Основные средства	-2	2	-	-
7	Финансовые вложения в долевы ценные бумаги	-22	22	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-24	21	-	-3
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	641	-14	-	627
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	641	-14	-	627

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Кредиторская задолженность	528	123	-	651
2	Нематериальные активы	12	2	-	14
3	Прочие оборотные средства	0	0	-	0
4	Общая сумма отложенного налогового актива	540	125	-	665
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	540	125	-	665
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Основные средства	0	-2	0	-2
8	Финансовые вложения в долевы ценные бумаги	-5	-17	0	-22
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-5	-19	0	-24
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	535	106	0	641
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	535	106	0	641

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию

Таблица 50.1

<i>Номер строки</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Примечание</i>	<i>31.12. 2022 г.</i>	<i>31.12. 2021 г.</i>
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев обыкновенных акций		39 248	-
2	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров – владельцев привилегированных акций		-	-
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		39 248	-
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		65 320	-
5	Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тысяч штук)		-	-
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		0,60	-
7	Базовая прибыль (убыток) на привилегированную акцию (в рублях на акцию)		-	-

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

**Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся)
на акционеров - владельцев обыкновенных и привилегированных акций**

Таблица 50.2

<i>Номер строки</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Примечание</i>	<i>31.12. 2022 г.</i>	<i>31.12. 2021 г.</i>
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров нескредитной финансовой организации		39 248	-
2	Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям		-	-
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период		39 248	-
4	Нераспределенная прибыль (убыток) за год, приходящаяся (приходящийся) на держателей привилегированных акций в зависимости от условий акций		-	-
5	Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение отчетного периода		-	-
6	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев привилегированных акций		-	-
7	Нераспределенная прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций в зависимости условий акций		39 248	-
8	Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение отчетного периода		-	-
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		39 248	-

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячному ожидаемому кредитным убыткам, на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	6 381	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	5 281	-	-	-	-
4	прочие денежные средства	1 100	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	413 023	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	214 947	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	188 076	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	250	-	-	-	456
39	дебиторская задолженность клиентов	250	-	-	-	456
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 635	-	-	-	215
2	денежные средства на расчетных счетах	429	-	-	-	215
4	прочие денежные средства	1 206	-	-	-	-
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	240 842	-	-	-	-
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	71 602	-	-	-	-
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	-	-
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	159 240	-	-	-	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	250	-	-	-	461
39	дебиторская задолженность клиентов	250	-	-	-	461
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	6 319	-	-	6 319
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 939	-	-	6 939
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 939	-	-	6 939
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	413 494	-	-	413 494
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	413 023	-	-	413 023
11	дебиторская задолженность	471	-	-	471
16	Прочие активы	109	-	-	109
17	Итого активов	426 861	-	-	426 861
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	219 482	-	-	219 482
22	средства клиентов	215 420	-	-	215 420
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 604	-	-	3 604
25	кредиторская задолженность	458	-	-	458
27	Прочие обязательства	2 367	-	-	2 367
28	Итого обязательств	221 849	-	-	221 849
29	Чистая балансовая позиция	205 012	-	-	205 012

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 850	-	-	1 850
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 768	-	-	3 768
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 768	-	-	3 768
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	241 553	-	-	241 553
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	240 842	-	-	240 842
11	дебиторская задолженность	711	-	-	711
16	Прочие активы	223	-	-	223
17	Итого активов	247 394	-	-	247 394
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 140	-	-	79 140
22	средства клиентов	72 684	-	-	72 684
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 011	-	-	6 011
25	кредиторская задолженность	445	-	-	445
27	Прочие обязательства	3 263	-	-	3 263
28	Итого обязательств	82 403	-	-	82 403
29	Чистая балансовая позиция	164 991	-	-	164 991

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	Сроки погашения											Итого
		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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	215 420	-	-	-	-	215 420
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	215 420	-	-	-	-	215 420
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 604	-	-	-	-	-	-	-	-	3 604
20	обязательства по аренде	-	-	3 604	-	-	-	-	-	-	-	-	3 604
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	458	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	458
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	91	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59
40	прочая кредиторская задолженность	308	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	308
42	Итого обязательств	458	-	3 604	-	-	-	215 420	-	-	-	-	219 482

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	72 684	-	72 684
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-	72 684	-	72 684
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 011	-	-	-	-	-	6 011
20	обязательства по аренде	-	-	6 011	-	-	-	-	-	6 011
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	445	-	-	-	-	-	-	-	445
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	88	-	-	-	-	-	-	-	88
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	60	-	-	-	-	-	-	-	60
40	прочая кредиторская задолженность	297	-	-	-	-	-	-	-	297
42	Итого обязательств	445	-	6 011	-	-	-	72 684	-	79 140

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	6 319	-	-	6 319
2	денежные средства на расчетных счетах	6 319	-	-	6 319
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	413 023	-	-	413 023
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	214 947	-	-	214 947
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	10 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	188 076	-	-	188 076
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	471	-	-	471
65	дебиторская задолженность клиентов	471	-	-	471
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
71	Итого активов	419 813	-	-	419 813
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215 420	-	-	215 420
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	215 420	-	-	215 420
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 604	3 604
91	обязательства по аренде	-	-	3 604	3 604
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	458	-	-	458
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	91	-	-	91
107	расчеты с организаторами торговли	59	-	-	59
111	прочая кредиторская задолженность	308	-	-	308
113	Итого обязательств	215 878	-	3 604	219 482
114	Итого разрыв ликвидности	203 935	-	-3 604	200 331

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 850	-	-	1 850
2	денежные средства на расчетных счетах	1 850	-	-	1 850
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	240 842	-	-	240 842
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	71 602	-	-	71 602
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	10 000	-	-	10 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	159 240	-	-	159 240
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	711	-	-	711
65	дебиторская задолженность клиентов	711	-	-	711
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-
69	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-
71	Итого активов	243 403	-	-	243 403
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	72 684	-	-	72 684
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	72 684	-	-	72 684
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	6 011	6 011
91	обязательства по аренде	-	-	6 011	6 011
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	445	-	-	445
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	88	-	-	88
107	расчеты с организаторами торговли	60	-	-	60
111	прочая кредиторская задолженность	297	-	-	297
113	Итого обязательств	73 129	-	6 011	79 140
114	Итого разрыв ликвидности	170 274	-	-6 011	164 263

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	6 319	-	-	-	6 319
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 939	-	-	-	6 939
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 939	-	-	-	6 939
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	413 494	-	-	-	413 494
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	413 023	-	-	-	413 023
11	дебиторская задолженность	471	-	-	-	471
15.1	Прочие активы	109	-	-	-	109
16	Итого активов	426 861	-	-	-	426 861
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	219 482	-	-	-	219 482
21	средства клиентов	215 420	-	-	-	215 420
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 604	-	-	-	3 604
24	кредиторская задолженность	458	-	-	-	458
25.1	Прочие обязательства	2 367	-	-	-	2 367
26	Итого обязательств	221 849	-	-	-	221 849
27	Чистая балансовая позиция	205 012	-	-	-	205 012

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 850	-	-	-	1 850
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 768	-	-	-	3 768
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 768	-	-	-	3 768
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	241 553	-	-	-	241 553
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	240 842	-	-	-	240 842
11	дебиторская задолженность	711	-	-	-	711
15.1	Прочие активы	223	-	-	-	223
16	Итого активов	247 394	-	-	-	247 394
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 140	-	-	-	79 140
21	средства клиентов	72 684	-	-	-	72 684
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 011	-	-	-	6 011
24	кредиторская задолженность	445	-	-	-	445
25.1	Прочие обязательства	3 263	-	-	-	3 263
26	Итого обязательств	82 403	-	-	-	82 403
27	Чистая балансовая позиция	164 991	-	-	-	164 991

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400	400	0,036	0,003
2	Евро	400	400		
3	Доллар США	400	400		

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

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	400	400	0,065	0,003
2	Евро	400	400		
3	Доллар США	400	400		

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 939	-	-	6 939
2	финансовые активы, в том числе:	6 939	-	-	6 939
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 939	-	-	6 939
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 939	-	-	6 939
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 335	-	-	2 335
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	4 604	-	-	4 604

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на 31.12.2022 г.

Таблица 56.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
					_____ 20__ г.	_____ 20__ г.
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	6 939	Рыночная 3	ММВБ		

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	987	-	987
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	29	192 338	-	192 367
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	27	192 265	-	192 292
3	дебиторская задолженность	-	-	-	-	2	73	-	75
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	10	215 405	-	215 415
6	средства клиентов	-	-	-	-	10	215 405	-	215 415

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

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	1 205	-	1 205
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	3	67	-	70
11	дебиторская задолженность	-	-	-	-	3	67	-	70
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	10	72 643	-	72 653
24	средства клиентов	-	-	-	-	10	72 643	-	72 653

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	63 755	-	63 764
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	-6 956	-	-	-6 956
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	88	-	88

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	64 242	-	64 346
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	-5 030	-	-	-5 030
22	Прочие доходы	-	-	-	-	-	88	-	88

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 834	9 182

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

31 декабря 2022 г.

Существенных событий после отчетной даты 31.12.2022, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год в соответствии с требованиями ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», не было.

После отчетной даты 31.12.2022 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений 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. Указанные обстоятельства ведут к разрыву производственных и логистических цепочек, росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, замедлению экономического роста. В 2023 году сохраняются риски активации вторичных санкций, что может привести к потере выстроенных в 2022 году альтернативных цепочек поставок.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем, так как Общество:

- не осуществляет экспортных/импортных операций с расчетами в привязке к курсам иностранных валют;
- не имеет займов в иностранной валюте;
- не имеет договорных отношений с организациями, в отношении которых введены санкционные ограничения;
- не ожидает существенных изменений, связанных с производственными цепочками, логистикой и продажами.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия наступивших после отчетной даты событий в денежном выражении.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

В.А. Кораблин

Главный бухгалтер

Л.И. Гламаздина

03 апреля 2023

Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью 83
(восемьдесят три) листов

Генеральный директор
ООО «А2-АУДИТ» _____ Серебряков П.А.

г. Москва от 19 _____ 2023 г.

