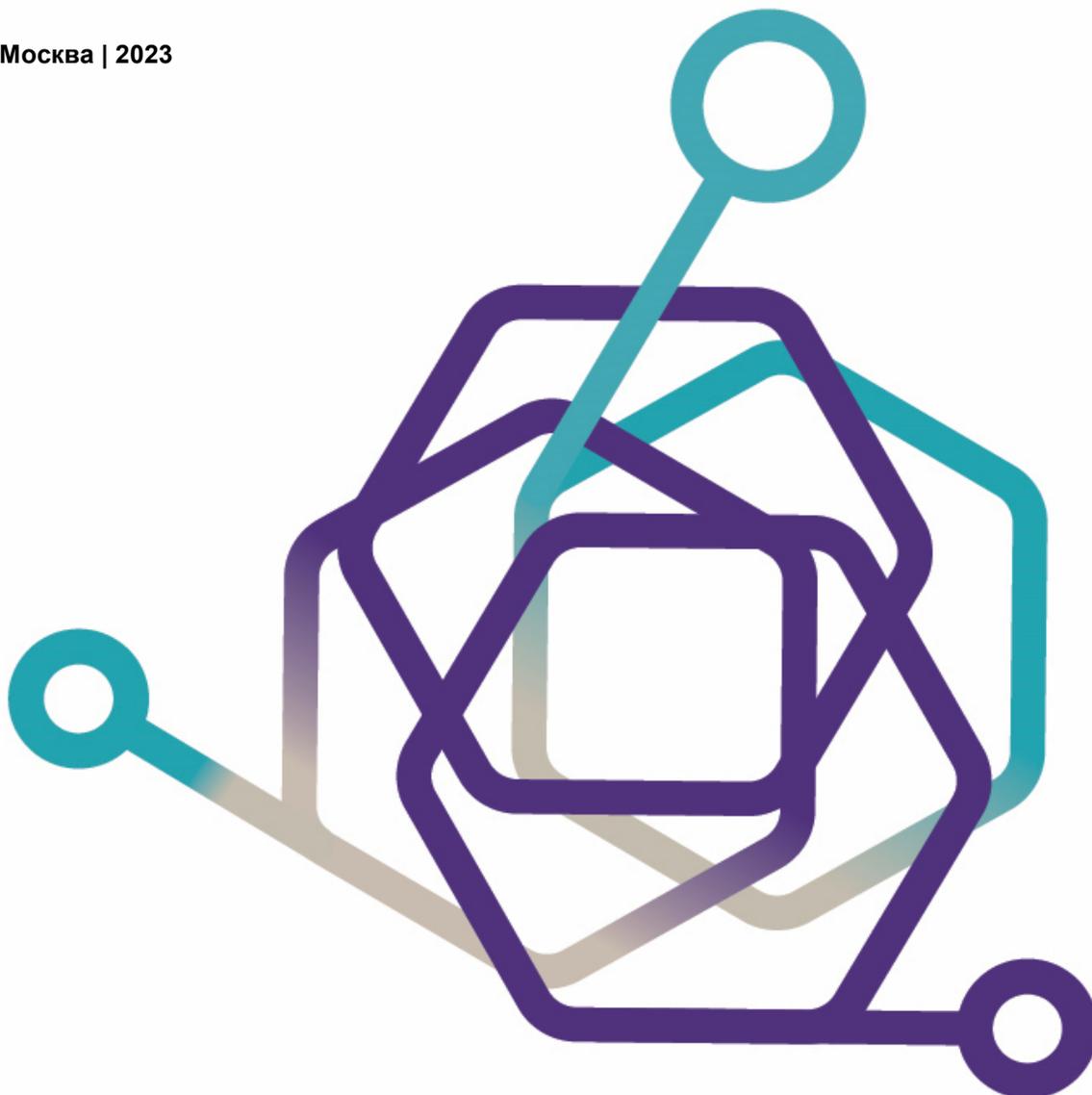


Публичное акционерное общество
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»

Аудиторское заключение

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год

Москва | 2023



Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества
«ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ» (далее – ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»), 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 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность 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, а также Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание финансового результата от операций с финансовыми активами и обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации – Примечание 33 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Операции на рынке ценных бумаг являются основным направлением деятельности ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ». Большая часть инвестиционного портфеля (86% от всего инвестиционного портфеля) представлена финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации. Объем операций с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, является существенным для ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ», соответственно, мы считаем, что эта область представляет собой ключевой вопрос аудита.

Результатами от операций с финансовыми инструментами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, являются:

- нереализованная рыночная и валютная переоценка финансовых инструментов;
- результат от сделок купли-продажи финансовых инструментов.

Наши аудиторские процедуры применительно к данному ключевому вопросу включали:

- оценку основных методик, использованных для расчета каждого типа финансового результата и принципов учета на предмет их соответствия правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- тестирование на выборочной основе величины нереализованной рыночной и валютной переоценки в соответствии с биржевыми котировками, а также результата от сделок купли-продажи финансовых инструментов за отчетный период;

Мы также выполнили процедуры в отношении корректности раскрытий, сделанных в Примечании 33 Пояснений годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2022 год и отчете эмитента ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2022 год и отчет эмитента ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2022 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2022 год и отчетом эмитента ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» за 2022 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов совета директоров аудируемого лица.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

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, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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 членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров 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 членов совета директоров 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, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

С.М. Шапигузов
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397
Президент ООО «ФБК» 

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Т.В. Косакович
ОРНЗ 21606036208

Дата аудиторского заключения
«27» марта 2023 года



Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ» (ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ»)

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 2 декабря 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027739662796.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

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

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

**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	344	56
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 441 066	3 319 850
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	343 924	392 332
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	2 097 142	2 927 518
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 731	1 791
7	долевые инструменты	9	1 731	1 791
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		922 728	652 503
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	844 199	645 777
11	дебиторская задолженность	12	78 529	6 726
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	38 447	45 185
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	350 999	356 974
17	Нематериальные активы	18	3 275	3 085
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	17 509	16 755
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	15 991	15 038
20	Отложенные налоговые активы	48	123 020	-
21	Прочие активы	20	9 456	39 511
22	Итого активов		3 924 566	4 450 748
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 044	50 946



27	средства клиентов	23	15 103	45 843
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	16 847	3 794
30	кредиторская задолженность	26	1 094	1 309
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	28	25
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	8 512
35	Резервы - оценочные обязательства	28	3 450	3 369
36	Прочие обязательства	29	6 478	6 516
37	Итого обязательств		43 000	69 368
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	1 492 376	1 492 376
40	Резервный капитал	30	109 000	109 000
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(6 820)	(6 772)
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 287 010	2 786 776
52	Итого капитала		3 881 566	4 381 380
53	Итого капитала и обязательств		3 924 566	4 450 748

Первый вице-президент -заместитель
Генерального директора
(должность руководителя)


(подпись)

А.Т. Арутюнян
(инициалы, фамилия)

27 марта 2023 г.



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

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

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

Код формы по ОКУД: 0420002
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:		(402 383)	73 663
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	(145 373)	(23 537)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	(324 693)	(85 565)
4	процентные доходы	34	157 827	170 814
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		29 384	37 593
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	(4 263)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1 756)	(31 874)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(117 772)	10 495
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 351	3 564
16	Расходы на персонал	42	(148 184)	(147 096)
17	Прямые операционные расходы	43	(6 300)	(6 496)
18	Процентные расходы	44	(1 744)	(982)



20	Общие и административные расходы	46	(57 297)	(72 724)
22	Прочие доходы	47	8 364	2 987
23	Прочие расходы	47	(24 739)	(165 775)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(630 932)	(312 859)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	131 166	40 259
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(354)	(313)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	131 520	40 572
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(499 766)	(272 600)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(48)	6 404
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(48)	6 404
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(60)	8 005
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		12	(1 601)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(48)	6 404
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(499 814)	(266 196)

Первый вице-президент -заместитель
Генерального директора
(должность руководителя)



А.Т. Арутюнян
(инициалы, фамилия)

27 марта 2023 г.



**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОВОКУПНОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")
(полное фирменное и содержание фирменное наименование)

Почтовый адрес: 119034, г. Москва, Везеловоковский переулок, д.2, стр.2

Отчетность некредитной финансовой организации		Код некредитной финансовой организации	
Код территории по ОКATO	по ОКПО	основной регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

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, неограниченным фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 2021 г.		1 492 376	-	109 000	-	(13 176)	-	-	-	-	-	-	-	-	3 059 376	4 647 376
2	Остаток на 01 января 2021 г. пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(13 176)	-	-	-	-	-	-	-	-	3 059 376	4 647 376
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(272 600)	(272 600)
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	6 404	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 404
5	прибыль или убыток в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6	Остаток на 31 декабря 2021 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 772)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 786 776	4 381 380
7	Остаток на 01 января 2022 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 772)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 786 776	4 381 380
8	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		1 492 376	-	109 000	-	(6 772)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 786 776	4 381 380
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(499 766)	(499 766)
10	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	(48)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(48)
11	прибыль или убыток в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	Остаток на 31 декабря 2022 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 820)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566
13	Остаток на 01 января 2023 г.		1 492 376	-	109 000	-	(6 820)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 287 010	3 881 566



Первый вице-президент заместитель
Сопредседателя дирекции
А.Г. Арutyновы
(подпись)
(инициал, фамилия)

Общество с ограниченной ответственностью
"Финансовые и Бухгалтерские услуги"
Код формы по ОКД: 042000
Головая (квартирный дом)
ИНН 50/0000000000
ОГРН 1027700058286 г. Москва

ФБК
Аудиторское заключение

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	17960201	1027739662796	Нет

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

*Публичное акционерное общество "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ ИК РУСС-ИНВЕСТ" (ПАО "ИК РУСС-ИНВЕСТ")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)*

Почтовый адрес: 119034, г.Москва, Всеволожский переулок, д.2, стр.2

**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		1 482	43 279
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(51 879)	(146 868)
5	Проценты полученные		36 542	180 160
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		33 778	32 822
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		34 141	30 537
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(38 043)	(47 340)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(142 211)	(144 396)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 789)	(6 499)
11	Уплаченный налог на прибыль		(16 342)	(12 710)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		183 142	(57 145)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		32 821	(128 160)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	1 895
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(633)	(333)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(828)	(2 932)
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	(24 392)



22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		38 829	314 385
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		70	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(70 524)	(160 010)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(33 086)	128 613
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(265)	453
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		553	(976)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	56	579
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	344	56

**Первый вице-президент -заместитель
Генерального директора**

(должность руководителя)

27 марта 2023 г.



(подпись)

А.Т. Арутюнян

(инициалы, фамилия)



Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-06312-010000 045-06310-100000 045-08757-000100 045-11769-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	10.12.2002 10.12.2002 29.11.2005 13.11.2008
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Дилерская деятельность Брокерская деятельность Депозитарная деятельность Деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Неприменимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Публичное акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Конечной контролирующей стороной для Общества является физическое лицо Бычков Александр Петрович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Неприменимо
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Неприменимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119034, г. Москва, Всеволожский переулок, д. 2, стр.2
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119019, г. Москва, Нащокинский переулок д. 5, стр. 4
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	По состоянию на 31.12.2022 – 40 человек(на 31.12.2021 – 53 человекf)
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	<p>Деятельность Общества осуществляется исключительно на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p> <p>Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность заемщиков Общества и погашать задолженность перед Обществом.</p> <p>При анализе обесценения активов Общество принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.</p> <p>В течение 2021 года в России и в мире наблюдалось постепенное восстановление экономической активности после кризиса, вызванного пандемией COVID-19.</p> <p>В феврале 2022 года началась специальная военная операция (СВО) РФ, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В результате санкций российский фондовый рынок упал на 39 % по индексу РТС, что повлекло временное закрытие работы биржи; около половины золотовалютных резервов Центробанка (\$300 млрд) оказалось заморожено в странах G7; стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США до 119 руб., в результате чего Центральный банк России повысил учетную ставку до 20 %; ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT; были существенно снижены или отозваны международные рейтинги резидентов РФ; многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса, а платежные системы Visa, Mastercard и AmericanExpress приостановили свою работу в России; страны Евросоюза закрыли своё воздушное пространство для российских самолётов.</p> <p>Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания.</p> <p>В марте Россией введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в Евросоюзе. Bloomberg ожидает, что, несмотря на все трудности и финансовые санкции из-за рубежа, Россия заработает почти 321 миллиард долларов на экспорте энергоносителей в 2022 году, что более чем на треть больше, чем в 2021 году. По мнению международной консалтинговой компании по макропрогнозированию TS Lombard, сочетание резкого обесценивания рубля и более высокой цены на нефть в долларах принесет дополнительные 8,5 трлн рублей (103 млрд долларов) в доход бюджета России в 2022 году.</p> <p>В конце марта 2022 г. Евросоюз одобрил схему оплаты за газ в рублях без нарушения санкций, цены на газ стали снижаться. Нефть дорожает на перспективе роста спроса в Китае. Также стали расти цены на алюминий и медь. Из-за ограничения экспорта Индии резко подорожала пшеница. В России, согласно оценке Росстата, по итогам 2022 года ВВП снизился на 2,1% г/г. Инфляция составила 13,8%.</p> <p>Начиная с мая ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться благодаря принятым мерам российского Правительства и Банка России. Курс рубля укрепился, инфляция существенно замедлилась. С конца марта и до начала июля курс рубля резко укрепился - курсы доллара и евро по отношению к рублю РФ по состоянию 30 июня 2022 г. составили 51,158 руб. за 1 доллар США и 53,858 руб. за 1 евро. Но в дальнейшем рубль начал снижаться, постепенно приближаясь к значениям на начало 2022 года. Банк России неоднократно понижал ключевую ставку с 20% до 7,5% к концу 2022 года. С ограничениями возобновилась работа российского фондового рынка. В реальном секторе не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы. Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта.</p> <p>В отличие от ковидного кризиса 2020 года, где эпицентром спада были сфера услуг и транспорта, в текущей ситуации наибольший спад в экономике России ожидается в сфере промышленности, строительства и транспорта. По итогам 2022 года промышленное производство в стране снизилось на 0,6%, грузооборот транспорта – на 2,6%, розничный товарооборот – на 6,7%. Вместе с тем, объем сельскохозяйственного производства вырос на 10,2%.</p> <p>Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайшие год-полтора.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание																																																																						
1	2	3	4																																																																						
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее - «ОСБУ»). Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам, если не указано иное.																																																																						
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости. Общество раскрывает подходы к оценке финансовых активов и обязательств в примечании 4.																																																																						
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	<p>В связи с пересчетом налога на прибыль за 2021 год вследствие смены позиции налогового органа МИ ФНС № 9 по г. Москва в отношении возможности зачета в налогооблагаемой прибыли убытка, полученного в результате реализации пакетов акций российских эмитентов, которым до момента продажи Общество владело непрерывно более 5 лет, Общество признало ошибкой такой пересчет на основании Информационного письма Банка России «О разъяснениях применения нормативных актов Банка России» от 15.12.2022 № 17-2-1/733 на № 241-11/22 от 17.11.2022.</p> <p>На момент пересчета налога на прибыль за 2021 год годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 г. была утверждена. В соответствие с пунктами 2.8, 2.6.2., 2.4. Положения Банка России № 523-П был произведен ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный 2021 год.</p>																																																																						
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Налог на прибыль за 2021 год был уменьшен на сумму 12 444 тыс. рублей.																																																																						
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	<p>Форма 0420002 Бухгалтерский баланс:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Номер строки</th> <th>Номер столбца</th> <th>Первичное значение</th> <th>Исправленное значение</th> <th>Сумма изменений</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>19</td> <td>5</td> <td>2 594</td> <td>15 038</td> <td>12 444</td> </tr> <tr> <td>22</td> <td>5</td> <td>4 438 304</td> <td>4 450 748</td> <td>12 444</td> </tr> <tr> <td>51</td> <td>5</td> <td>2 774 332</td> <td>2 786 776</td> <td>12 444</td> </tr> <tr> <td>52</td> <td>5</td> <td>4 368 936</td> <td>4 381 380</td> <td>12 444</td> </tr> <tr> <td>53</td> <td>5</td> <td>4 438 304</td> <td>4 450 748</td> <td>12 444</td> </tr> </tbody> </table> <p>Форма 0420003 Отчет о финансовых результатах:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Номер строки</th> <th>Номер столбца</th> <th>Первичное значение</th> <th>Исправленное значение</th> <th>Сумма изменений</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>25</td> <td>5</td> <td>27 815</td> <td>40 259</td> <td>12 444</td> </tr> <tr> <td>26</td> <td>5</td> <td>(12 757)</td> <td>(313)</td> <td>12 444</td> </tr> <tr> <td>29</td> <td>5</td> <td>(285 044)</td> <td>(272 600)</td> <td>12 444</td> </tr> <tr> <td>68</td> <td>5</td> <td>(278 640)</td> <td>(266 196)</td> <td>12 444</td> </tr> </tbody> </table> <p>Форма 0420004 Отчет об изменениях собственного капитала: (указан номер строки отчета за 2022 год и номера соответствующих строк отчета за 2021 год (входящие остатки))</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Номер строки</th> <th>Номер столбца</th> <th>Первичное значение</th> <th>Исправленное значение</th> <th>Сумма изменений</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>19(отчет за 2021 год) или 5 (отчет за 2022 год)</td> <td>17</td> <td>(285 044)</td> <td>(272 600)</td> <td>12 444</td> </tr> <tr> <td>19(отчет за 2021 год) или 5 (отчет за 2022 год)</td> <td>18</td> <td>(285 044)</td> <td>(272 600)</td> <td>12 444</td> </tr> </tbody> </table>	Номер строки	Номер столбца	Первичное значение	Исправленное значение	Сумма изменений	19	5	2 594	15 038	12 444	22	5	4 438 304	4 450 748	12 444	51	5	2 774 332	2 786 776	12 444	52	5	4 368 936	4 381 380	12 444	53	5	4 438 304	4 450 748	12 444	Номер строки	Номер столбца	Первичное значение	Исправленное значение	Сумма изменений	25	5	27 815	40 259	12 444	26	5	(12 757)	(313)	12 444	29	5	(285 044)	(272 600)	12 444	68	5	(278 640)	(266 196)	12 444	Номер строки	Номер столбца	Первичное значение	Исправленное значение	Сумма изменений	19(отчет за 2021 год) или 5 (отчет за 2022 год)	17	(285 044)	(272 600)	12 444	19(отчет за 2021 год) или 5 (отчет за 2022 год)	18	(285 044)	(272 600)	12 444
Номер строки	Номер столбца	Первичное значение	Исправленное значение	Сумма изменений																																																																					
19	5	2 594	15 038	12 444																																																																					
22	5	4 438 304	4 450 748	12 444																																																																					
51	5	2 774 332	2 786 776	12 444																																																																					
52	5	4 368 936	4 381 380	12 444																																																																					
53	5	4 438 304	4 450 748	12 444																																																																					
Номер строки	Номер столбца	Первичное значение	Исправленное значение	Сумма изменений																																																																					
25	5	27 815	40 259	12 444																																																																					
26	5	(12 757)	(313)	12 444																																																																					
29	5	(285 044)	(272 600)	12 444																																																																					
68	5	(278 640)	(266 196)	12 444																																																																					
Номер строки	Номер столбца	Первичное значение	Исправленное значение	Сумма изменений																																																																					
19(отчет за 2021 год) или 5 (отчет за 2022 год)	17	(285 044)	(272 600)	12 444																																																																					
19(отчет за 2021 год) или 5 (отчет за 2022 год)	18	(285 044)	(272 600)	12 444																																																																					

			29(отчет за 2021 год) или 14.1, 15.,18 (отчет за 2022 год)	17	2 774 332	2 786 776	12 444
			29(отчет за 2021 год) или 14.1, 15.,18 (отчет за 2022 год)	18	4 368 936	4 381 380	12 444
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	Согласно Учетной политике в целях ведения бухгалтерского учета Общества, критерий существенности для каждой отдельной ошибки устанавливается на уровне 5% от показателя соответствующей строки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. В результате пересчета требование по налогу на прибыль увеличилось с первоначального значения в размере 2 594 тыс. рублей, до значения 15 039 тыс. рублей, т.е. на 579,74%. Таким образом, ошибка признается существенной.				

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	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий. Которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном планировании и ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.



3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависят от: 1) бизнес - модели, используемой Обществом для управления активом; и 2) характеристик денежных потоков по активу. Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (1) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»); или (2) получение предусмотренных договором денежных потоков и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»); если неприменим ни пункт (1), ни пункт (2), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес - моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Общество намерено осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Обществом при определении бизнес - модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему компенсационных выплат руководителям.</p> <p>Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»).</p> <p>Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.</p>
			<p>Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.</p> <p>После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.</p> <p>Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки (далее – «ЭСП») или линейного метода признания процентного дохода.</p> <p>Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в</p>

			<p>случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, не является существенной (не превышает порог в 10%).</p> <p>В связи с уходом с российского рынка компании Bloomberg, в соответствии с решением Совета директоров Банка России об использовании сведений информационных агентств в целях исполнения требований нормативных актов Банка России и нормативных правовых актов ФСФР России от 29 апреля 2022 г. Обществом были внесены изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета, в соответствии с которым в случае недоступности (в т.ч. временной) данных Bloomberg, используются данные НКО "Национальный расчетный депозитарий" (НРД), информагентств "Интерфакс" и Sbonds, а также данные, предоставляемые иными организациями, в том числе следующими площадками Швейцарии или Германии – без приоритета, по наличию необходимых котировок на отчетную дату: <i>Asia's leading portal for bonds</i> (https://www.bondsupermart.com/bsm/), цена определяется как среднее значение bid и ask цен по инструменту; Swiss Exchange (https://www.six-group.com/en/home.html);</p> <p>ZKB-Kurse (https://zkb-finance.mdgms.com/home/index.html);</p> <p>Frankfurt Stock Exchange (FSE) (https://www.boerse-frankfurt.de/en);</p> <p>Düsseldorf and XQTX (https://www.boerse-duesseldorf.de/#); München (https://www.boerse-muenchen.de/home/); Stuttgart (https://www.boerse-stuttgart.de/en/); Hamburg Stock Exchange (HSE) (http://www.hamburger-boerse.de/en/the-stock-exchange.html); Berlin Stock Exchange (BSE) (https://www.boerse-berlin.com/index.php); Hannover Stock Exchange (HSE) (https://www.boersenag.de/); или следующие площадки: LSE (https://www.londonstockexchange.com) Borsa Italiana (https://www.borsaitaliana.it) Luxembourg Stock Exchange (https://www.bourse.lu)</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства или на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации, прекращении деятельности.</p>
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 01.01.2017 и на последующие даты поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.</p>
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 корректировку	<p>Неприменимо</p> <div style="text-align: center;">  </div>

		текущего и предыдущего периода)	
	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Следующие новые и пересмотренные МСФО выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2022 г., являются обязательными, но не оказывают на Общество существенного влияния:</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Поправки должны применяться ретроспективно. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат, непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов. Организация должна применять поправки в отношении объединений бизнесов, для которых дата приобретения совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, если ранее или одновременно с этим организация также применяет все поправки, внесенные документом "Поправки к Ссылкам на "Концептуальные основы" в стандартах МСФО", выпущенным в марте 2018 года.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов. Изменения позволяют: сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта; упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г.</p>

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>Денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, денежные средства в пути, расчетные счета в кредитных организациях и банках-нерезидентах, депозиты в</p>
---	-----------------------------	---	--

			кредитных организациях и банках-нерезидентах, размещенные с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Деньжные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках-нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на банковских счетах, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах оцениваются по амортизированной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Покупка и продажа финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются в соответствии с требованиями ОСБУ, на дату поставки. Затраты при приобретении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость финансовых активов и относятся непосредственно на счета расходов. Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. Процентные доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанные по номинальной процентной ставке, отражаются как процентные доходы в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены вложениями в долевыми и долговые ценные бумаги. Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости в сложившихся обстоятельствах, и руководство считает ее равной рыночной цене – 3 для сделок на рынке ценных бумаг Российской Федерации и цене закрытия для сделок на соответствующих торговых площадках зарубежных финансовых рынков.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество безоговорочно выбрало отнесение ряда долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при первоначальном признании. Политика Общества заключается в отнесении долевого инвестиций к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, когда эти инвестиции удерживаются для целей, отличных от получения инвестиционного дохода. В случае выбора оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход прибыли и убытки от переоценки справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода и впоследствии не реклассифицируются в состав прибыли или убытка, в том числе при выбытии. Убытки от обесценения и их восстановление, если таковое имеет место, не оцениваются отдельно от других изменений справедливой стоимости. Дивиденды по-прежнему признаются в составе прибыли и убытка, когда установлено право Общества на получение платежей, кроме случаев, когда они представляют собой возмещение инвестиций, а не доход на такие инвестиции.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания дохода. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (не превышает порог в 10%) Долговые финансовые

			активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (резерва под обесценение).
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Под дочерними и ассоциированными понимаются организации, определяемые в соответствии с МСФО (IFRS)10 «Консолидированная финансовая отчетность». Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Общество контролирует, так как Общество (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ему возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Ассоциированные организации – это организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в дочерние и ассоциированные компании учитываются по первоначальной стоимости и подлежат проверке на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество не реже одного раза в год проводит проверку вложений в дочерние и ассоциированные организации на предмет обесценения и, при наличии признаков обесценения, формирует резервы под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Учет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, осуществляются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП или линейного метода признания расхода. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного расхода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не является существенной (не превышает порог в 10%) Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены: - средствами клиентов - обязательствами по возврату денежных средств по договорам прямого РЕПО - кредиторской задолженностью
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или

			банкротства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
1	2	3	4
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства учитываются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Затраты по незначительному ремонту и текущему обслуживанию относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты по замене крупных компонентов основных средств капитализируются с последующим списанием замененного компонента. В конце каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения руководство производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: транспортные средства – 3-7 лет, мебель и офисное оборудование 2-5 лет, компьютерное оборудование и оргтехника 3-5 лет, прочие основные средства 10-20 лет.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно

			удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество классифицирует объекты нематериальных активов по следующим классам: программные продукты, лицензии, прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации.
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	Неприменимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок полезного использования устанавливается по классам нематериальных активов, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: программные продукты 1-3 года, лицензии – 1-10 лет, неисключительные права пользования 1-3 года, прочие нематериальные активы 1-5 лет
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Неприменимо
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	Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS) 19 и Учетной политике Общества. Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии и льготы в немонетарной форме начисляются в размере недисконтированной величины в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на получение вознаграждения. Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Зарплата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, и в соответствии с законодательством РФ. Зарплата начисляется и выплачивается работнику вместе с положенными ему пособиями, материальной помощью, единовременными выплатами, премиями. Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Неприменимо
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1,	Порядок признания и последующего	Неприменимо

	МСФО (IFRS) 5	учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	В соответствии со стандартом все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени Общество как арендатор признает в учете: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество как арендатор приняло решение применять первоначальные и последующие требования к учету и оценке МСФО (IFRS) 16 к договорам аренды, для которых базовый актив имеет низкую стоимость и относит соответствующие арендные платежи на расходы линейным методом на протяжении срока аренды Общество руководствуется пунктом 11 ФСБУ 25/2018 при признании в учете предмета аренды как объекта с низкой стоимостью (в случае, если рыночная стоимость этого предмета (аналогичного нового) составляет менее 300 тысяч рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов)
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств по первоначальной стоимости с последующим отражением по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости обыкновенных акций Общества, приобретенных акционерами, и определяется Уставом Общества. Сумма, на которую цена размещения акций превышает их номинальную стоимость, отражается как эмиссионный доход.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Неприменимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал формируется за счет прибыли Общества по решению Общего собрания акционеров Общества в размере, определяемом Уставом, но не менее законодательно установленной его величины.



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.</p> <p>Налогооблагаемые временные разницы возникают в результате применения разных правил признания, изменений, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы.</p> <p>Временные разницы рассчитываются до полного списания остатков на активных (пассивных) балансовых счетах, а также до прекращения влияния результатов операций или событий, в том числе предшествующих отчетным периодам, на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли.</p> <p>Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налога на прибыль не происходит.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вычитаемые временные разницы возникают вследствие применения разных правил признания, результатов выбытия объектов бухгалтерского учета и изменений, в том числе возникновения и списания, остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для целей бухгалтерского учета и их налоговой базы.</p> <p>В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию.</p> <p>Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в бухгалтерском учете, если Общество ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <p>Имеются ли достаточные налогооблагаемые временные разницы, которые приведут к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки; существует ли вероятность получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущие отчетные периоды; существует ли вероятность повторения в будущем причин возникновения переноса на будущее налоговых убытков; прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки или их часть в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том только в том случае, если Общество:</p> <p>(а) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм;</p> <p>(б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо</p>
			<p>перенесенные на будущее налоговые убытки или их часть в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> <p>Общество производит взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств в том только в том случае, если Общество:</p> <p>(а) имеет юридически защищенное право осуществить зачет таких признанных сумм;</p> <p>(б) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо</p>

			реализовать данный актив и погасить данное обязательство одновременно.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды отражаются в собственном капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после окончания отчетного периода, но до того, как бухгалтерская (финансовая) отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после окончания отчетного периода». Согласно Уставу, срок требования по дивидендам истекает в течение пяти лет с момента объявления дивидендов. Восстановление кредиторской задолженности по неустребованным дивидендам признается в составе прибыли соответствующего отчетного периода.

Примечание 5. Денежные средства

5.1. 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
1	Денежные средства в кассе	59	-	59	51	-	51
3	Денежные средства на расчетных счетах	285	-	285	5	-	5
6	Итого	344	-	344	56	-	56

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 у Общества были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях (на 31.12.2021: в 3 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 285 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 285 тыс. рублей (на 31.12.2021: 5 тыс. рублей), или 82,84 % процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021: 8,93 % процентов).

5.1.2. На 31.12.2022 у Общества нет денежных средств, использование которых ограничено (на 31.12.2021: нет денежных средств, использование которых ограничено)



5.2. 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	344	56
5	Итого	344	56

5.3. Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчето потоках денежных средств

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело инвестиционных и финансовых операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.

5.4. 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:	5	-	-	5
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	631 474	-	4 078 864	4 710 338
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	631 474	-	4 078 864	4 710 338
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(631 194)	-	(4 078 864)	(4 710 058)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(631 194)	-	(4 078 864)	(4 710 058)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	285	-	-	285
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	285	-	-	285



5.4. 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:	2	-	523	525
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	-	523	525
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	528 604	-	1 709 656	2 238 261
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	528 604	-	1 709 656	2 238 261
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(528 601)	-	(1 710 179)	(2 238 780)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(528 601)	-	(1 710 179)	(2 238 780)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	-	-	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	-	-	5

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

Для целей оценки ожидаемых кредитных убытков остатки денежных средств включены в Этап 1. Ожидаемые кредитные убытки по этим остаткам составляют незначительную сумму, следовательно, Общество не создает оценочного резерва под кредитные убытки для денежных средств и их эквивалентов.

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

6.1. 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	343 924	392 332
6	Итого	343 924	392 332

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

6.1.2. Состав строки 3 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

6.1.4. Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлена в таблице 6.4 настоящего примечания. Информация о реклассификации из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, представлена в таблице 8.5 примечания 8 и таблице 37.2 примечания 37 настоящего приложения.



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

6.2. 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:	343 924	392 332
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 815	12
3	некредитных финансовых организаций	3 136	485
4	нефинансовых организаций	329 973	391 835
12	Итого	343 924	392 332

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

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

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело займов выданных и депозитов в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

6.4. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 реклассификация финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток Обществом не производилась.

Примечание 7. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 097 142	2 927 518
2	Правительства Российской Федерации	35 608	31 709
3	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
4	иностранных государств	-	-
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-
6	некредитных финансовых организаций	-	-
7	нефинансовых организаций	2 061 534	2 895 809



8	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	-	-
9	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	-	-
10	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	-	-
11	прочие выданные займы	-	-
12	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
13	Итого	2 097 142	2 927 518

С момента ввода санкционных ограничений до 31 декабря 2022 г. были заблокированы следующие финансовые инструменты:

Anglo American Capital plc(USG0446NAJ30)
 ArcelorMittal (US03938LBA17)
 CEMEX S.A.B. de C.V. (USP2253TJQ33)
 Centrais Eletricas Brasileiras SA (USP22835AB13)
 Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42)
 Embraer Netherlands Finance B.V. (US29082HAA05)
 Embraer Overseas Limited (USG30376AB69)
 EVRAZ plc (XS1533915721)
 Fiat Chrysler Automobiles N.V. (US31562QAF46)
 Fiat Chrysler Automobiles N.V. (US (N31738AB82)
 Fibria Overseas Finance Ltd (US31572UAG13)
 JSW Steel Limited (XS2049728004)
 NOVA Chemicals Corporation (USC67111AK77)
 Oil India Limited (XS1932866079)
 ONGC Videsh Limited (XS1079848369)
 Petrobras Global Finance B.V. (US71647NBE85)
 Petroleos Mexicanos (US71654QBG64)
 Sibur Securities Designated Activity Company (XS1693971043)
 Suzano Austria GmbH (USA9890AAA81)
 Vale Overseas Limited (US91911TAP84)

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

8.1. Долговые инструменты

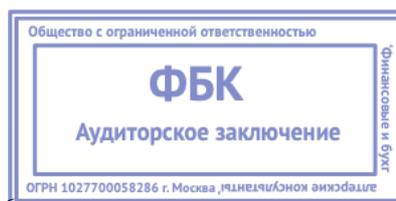
По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.2. Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

8.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.



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

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

8.5. Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не производило реклассификацию финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

9.1. Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 731	1 791
5	Итого	1 731	1 791

9.2. Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода

31 декабря 2022 г.

В течение 2022 года Общество не прекращало признание долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

9.2. Информация о прекращении признания долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в течение отчетного периода

31 декабря 2021 г.

Таблица 9.2

Номер строки	Наименование показателя	Резерв переоценки на момент выбытия, реклассификации	Справедливая стоимость долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на дату выбытия	Справедливая стоимость долевых инструментов на дату реклассификации в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
1	2	3	4	5
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	8 005	10 924	-
5	Итого	8 005	10 924	-

9.3. Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	8 464	16 469
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	60	-
4	Перенос резерва переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав нераспределенной прибыли, за отчетный период	-	(8 005)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	8 524	8 464

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

10.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
13	Итого	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 значение показателя «Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами» составляло менее 500 рублей, в отчетности, сформированной в разрядности «тыс. рублей» не отражаются.

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 у Общества были остатки по расчетам доверителей по брокерским операциям в 0 организациях (на 31.12.2021: в 2 организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 0 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 0 тысяч рублей (на 31.12.2021: 0 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021: 100 процентов).

10.1.2. По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено.

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

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



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

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость 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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	321 242	-	321 242
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	321 242	-	321 242
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(321 242)	-	(321 242)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(321 242)	-	(321 242)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



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

за 2021 г.

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	246 565	-	246 565
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	246 565	-	246 565
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	360 994	-	360 994
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	360 994	-	360 994
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(607 558)	-	(607 558)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(607 558)	-	(607 558)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



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

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

10.3. Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 г.

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	567	-	567



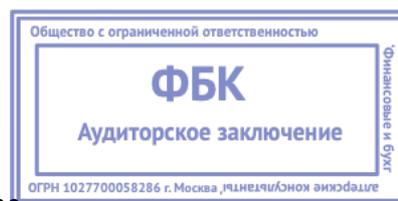
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	567	-	567
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	12
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	12
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(569)	-	(569)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(569)	-	(569)
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 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

10.4. 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
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0%	До востребования	0%	До востребования



11.1. Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773	7 773	-	11 104	11 104	-
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	8 932	16	8 916	14 265	-	14 265
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	771 379	53 341	718 038	666 202	51 942	614 360
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	117 456	211	117 245	17 183	31	17 152
8	Итого	905 540	61 341	844 199	708 753	62 977	654 776

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

11.1.2. В течение 2022 и 2021 гг. реклассификация долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также реклассификация из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, не производилась.



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

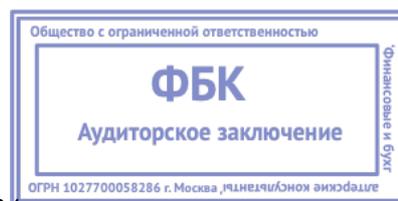
Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	11 104	14 265	-	-	666 202	17 183	708 753
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	14 265	-	-	-	17 183	31 448
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	666 202	-	666 202
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	11 104	-	-	-	-	-	11 104
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	92 176 018	-	-	105 677	53 984 765	146 266 459
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	92 176 018	-	-	-	53 984 765	146 160 783
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	105 677	-	105 677
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(92 181 351)	-	-	(500)	(53 884 492)	(146 066 343)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(92 181 351)	-	-	-	(53 884 492)	(146 065 843)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(500)	-	(500)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	(3 331)	-	-	-	-	-	(3 331)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	(3 331)	-	-	-	-	-	(3 331)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	7 773	8 932	-	-	771 379	117 456	905 540
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	8 932	-	-	-	117 456	126 388
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	771 379	-	771 379
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773

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

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	11 104	62 633	-	-	455 281	76 487	605 505
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	62 633	-	-	-	76 487	139 120
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	455 281	-	455 281
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	11 104	-	-	-	-	-	11 104
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	73 485 822	-	-	211 280	14 317 140	88 014 242
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	73 485 822	-	-	-	14 317 140	87 802 962
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	211 280	-	211 280
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(73 534 190)	-	-	(359)	(14 376 444)	(87 910 993)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(73 534 190)	-	-	-	(14 376 444)	(87 910 634)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(359)	-	(359)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	11 104	14 265	-	-	666 202	17 183	708 753
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	14 265	-	-	-	17 183	31 448
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	666 202	-	666 202
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	11 104	-	-	-	-	-	11 104



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

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	11 104	-	-	-	51 842	31	62 977
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	31	31
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	51 842	-	51 842
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	11 104	-	-	-	-	-	11 104
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	71	-	-	1 499	489	2 059
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	71	-	-	-	489	560
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	1 499	-	1 499
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	(55)	-	-	-	(309)	(364)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	(55)	-	-	-	(309)	(364)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	-	(3 331)	-	-	-	-	-	(3 331)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	(3 331)	-	-	-	-	-	(3 331)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	7 773	16	-	-	53 341	211	61 341
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	16	-	-	-	211	227
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	53 341	-	53 341
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	7 773	-	-	-	-	-	7 773



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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	11 104	-	-	-	19 340	137	30 581
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	137	137
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	19 340	-	19 340
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	11 104	-	-	-	-	-	11 104
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	32 502	50	32 552
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	50	50
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	32 502	-	32 502
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	(156)	(156)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	(156)	(156)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	11 104	-	-	-	51 842	31	62 977
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	31	31
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	51 842	-	51 843
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	11 104	-	-	-	-	-	11 104



12.1. 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
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	356	-	356	4 771	-	4 771
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 223	47	2 176	1 612	90	1 522
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	-	1	1	-	1
6	Прочая дебиторская задолженность	76 133	137	75 996	433	-	433
7	Итого	78 713	184	78 529	6 816	90	6 726

Дебиторская задолженность клиентов представлена расчетами по начисленным доходам по акциям, долям и паям в сумме 356 тыс. рублей (на 31.12.2022 4 771 тыс. рублей), задолженностью клиентов по депозитарной и брокерской деятельности в сумме 2 223 тыс. рублей (на 31.12.2021: 1 612 тыс. рублей), и прочей дебиторской задолженностью клиентов в сумме 78 713 тыс. рублей (на 31.12.2021: 1 612 тыс. рублей)

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

В составе прочей дебиторской задолженности отражается сумма выплаченных эмитентами процентных доходов по еврооблигациям в течение 2022 г. в сумме 76 113 тыс. рублей, которые с момента ввода санкционных ограничений в отношении РФ и НРД, заблокированы на счетах Clearstream и Euroclear.

ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» постоянно проводит мониторинг ситуации и изучает возможные способы освобождения своих активов.

Для участия в консолидированных действиях российских держателей еврооблигаций, Общество в июле 2022 г. вступило в Клуб защиты инвесторов Мосбиржи, участвовало во всех заседаниях и получало консультации от юридических консультантов Мосбиржи и НРД.

Для разблокировки активов было принято решение подавать самостоятельное заявление в компетентные органы Бельгии и Люксембурга в отношении замороженных на счете НРД купонных выплат, а еврооблигации пересести внутри НРД на счет АО Райффайзенбанк с тем, чтобы он включил наши требования в состав клиентского пула высвобождаемых активов.

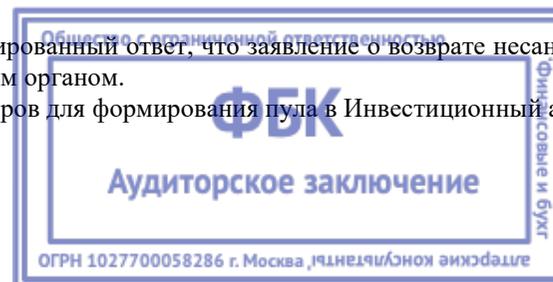
Самостоятельное заявление с подтверждающими документами было подано 15.12.22 (L:\LUX). Примерно в это же время подал заявление и Райффайзенбанк.

Далее была проделана все возможные действия при получении Генеральной лицензии Люксембурга и Общих условий Бельгии.

ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» оперативно исполнял все требования НРД, организовавшего взаимодействие с Clearstream и Euroclear, а также предпринял собственные шаги по взаимодействию с европейскими регуляторами.

Следует отметить, что только 15.03.23 от Казначейства Бельгии Обществом получен зарегистрированный ответ, что заявление о возврате несанкционированных активов неподсанкционному лицу принято к рассмотрению, т.е. срок был продлен уполномоченным иностранным органом.

В случае отказа в разблокировке активов у Общества остается возможность участвовать в клубе инвесторов для формирования пула в Инвестиционный арбитраж.



12.2. 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:	1 612	-	1	-	433	2 046
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 522	-	1	-	433	1 956
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	90	-	-	-	-	90
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 508	58 765 516	3 326 535	-	218 781	62 314 340
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 497	58 765 516	3 326 535	-	218 781	62 314 329
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	11	-	-	-	-	11
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 887)	(58 765 516)	(3 326 535)	-	(143 081)	(62 238 019)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 843)	(58 765 516)	(3 326 535)	-	(143 081)	(62 237 975)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(45)	-	-	-	-	(45)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(9)	-	-	-	-	(9)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(9)	-	-	-	-	(9)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 223	-	1	-	76 133	78 357
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 176	-	1	-	76 133	78 310
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47



12.2. 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:	1 011	-	3	-	302	1 315
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	936	-	3	-	302	1 240
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	75	-	-	-	-	75
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 406	-	2 726	-	32 264	39 396
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 357	-	2 726	-	32 264	39 347
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	50	-	-	-	-	50
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 775)	-	(2 728)	-	(32 133)	(38 636)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 770)	-	(2 728)	-	(32 133)	(38 631)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4)	-	-	-	-	(4)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(30)	-	-	-	-	(30)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(30)	-	-	-	-	(30)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 612	-	1	-	433	2 046
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 522	-	1	-	433	1 956
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	90	-	-	-	-	90



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

12.3. 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:	90	-	-	-	-	90
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	90	-	-	-	-	90
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	-	-	-	137	148
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	137	137
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	11	-	-	-	-	11
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(45)	-	-	-	-	(45)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(45)	-	-	-	-	(45)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(9)	-	-	-	-	(9)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(9)	-	-	-	-	(9)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47	-	-	-	137	184
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	137	137
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	47	-	-	-	-	47



12.3 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:	75	-	-	-	-	75
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	75	-	-	-	-	75
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	50	-	-	-	-	50
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	50	-	-	-	-	50
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4)	-	-	-	-	(4)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(4)	-	-	-	-	(4)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(30)	-	-	-	-	(30)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(30)	-	-	-	-	(30)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	90	-	-	-	-	90
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	90	-	-	-	-	90



Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Текущий период 2021 г.				Предыдущий период 2020 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	2
1	СЕМИОТИК ООО	47 000	8 553	38 447	33,35	47 000	(1 815)	45 185	33,35	РОССИЯ
Итого:		47 000	8 553	38 447	33,35	47 000	(1 815)	45 185	33,35	РОССИЯ

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022 г.	1 815
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	6 738
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	8 553

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в ассоциированные предприятия

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2021 г.	2 953
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(1 138)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2021 г.	1 815

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

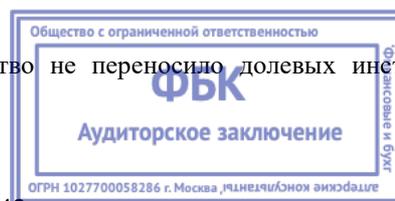
Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в ассоциированные предприятия».

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия»

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в ассоциированные предприятия».



Примечание 14. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

14.1. Инвестиции в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не создавало резерва под обесценение инвестиций в совместно контролируемые предприятия.

14.3. Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».

14.4. Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия»

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в совместно контролируемые предприятия».



Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.				на 31 декабря 2021 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	БЕРЕЗКА В ЛУЖНИКАХ ОАО	49 174	49 174	-	20	49 174	46 886	2 288	20	643
2	НАЩОКИН ООО	37 126	16 729	20 397	66	37 126	14 589	22 537	66	643
3	НОВОДЕВИЧИЙ ООО	150 000	135 729	14 271	100	150 000	126 245	23 755	100	643
4	РУСС-ИНВЕСТ БРОКЕР ООО	69 845	-	69 845	100	69 845	-	69 845	100	643
5	УК РУСС-ИНВЕСТ ООО	250 000	3 514	246 486	100	250 000	11 451	238 549	100	643
6	Итого	556 145	205 146	350 999		556 145	199 171	356 974		

15.2. Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия на 31.12.2022

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2022г.	199 171
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	5 975
3	Средства, списанные как безнадежные	-
4	Прочие движения	-
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022г.	205 146

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 01.01.2021г.	119 570
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	79 601
3	Средства, списанные как безнадежные	-
4	Прочие движения	-
5	Резерв под обесценение на 31.12. 2021 г.	199 171



15.3 Информация о переносе долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не переносило долевых инструментов в статью «Инвестиции в дочерние предприятия».

15.4 Информация о переносе долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия»

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не переносило долевых инструментов из статьи «Инвестиции в дочерние предприятия».

16 Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

16.1 Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет активов выбывающих групп.

16.2 Основные виды обязательств выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств выбывающих групп.

16.3 Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности.

16.4 Чистые денежные потоки, относящиеся к прекращенной деятельности, и включенные в отчет о потоках денежных средств

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет прекращаемой деятельности.

17 Инвестиционное имущество

17.1 Учет инвестиционного имущества по справедливой стоимости

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.2 Учет инвестиционного имущества по фактическим затратам

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.3 Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет инвестиционного имущества.

17.4 Сверка полученных данных по оценке инвестиционного имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет инвестиционного имущества.



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.	1 259	10	1 081	2 350
2	Накопленная амортизация	(737)	(10)	(1 081)	(1 828)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	522	-	-	522
5	Затраты на создание	2 932	-	-	2 932
8	Амортизационные отчисления	(369)	-	-	(369)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	3 085	-	-	3 085
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	4 191	10	1 081	5 281
15	Накопленная амортизация	(1 106)	(10)	(1 081)	(2 197)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	3 085	-	-	3 085
17	Поступление	3 840	-	-	3 840
18	Затраты на создание	(2 932)	-	-	(2 932)
20	Выбытие	(75)	-	-	(75)
21	Амортизационные отчисления	(644)	-	-	(644)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 274	-	-	3 274
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	4 105	10	1 081	5 196
28	Накопленная амортизация	(830)	(10)	(1 081)	(1 921)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	3 275	-	-	3 275

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам.



Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	-	16 053	11 521	116	10 119	-	-	-	-	37 808
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	22 199	23 054	889	24 615	-	-	-	-	70 756
3	накопленная амортизация	-	(6 146)	(11 533)	(773)	(14 496)	-	-	-	-	(32 948)
5	Поступление	-	333	-	-	334	-	-	-	-	667
10	Амортизация	-	(9 472)	(5 140)	(20)	(7 087)	-	-	-	-	(21 720)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	6 913	6 381	96	3 366	-	-	-	-	16 755
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	22 143	19 794	889	24 949	-	-	-	-	67 775
23	накопленная амортизация	-	(15 230)	(13 413)	(793)	(21 583)	-	-	-	-	(51 020)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	6 913	6 381	96	3 366	-	-	-	-	16 755
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	22 143	19 794	889	24 949	-	-	-	-	67 775
27	накопленная амортизация	-	(15 230)	(13 413)	(793)	(21 583)	-	-	-	-	(51 020)
29	Поступление	-	904	-	-	17 429	-	-	-	-	18 333
34	Амортизация	-	(6 819)	(3 604)	(18)	(7 138)	-	-	-	-	(17 579)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	998	2 777	78	13 657	-	-	-	-	17 509
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	23 047	19 794	889	17 100	-	-	-	-	60 829
47	накопленная амортизация	-	(22 049)	(17 017)	(811)	(3 442)	-	-	-	-	(43 320)

В 2022 и 2021 гг. основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 19.2 Сверка балансовой стоимости основных средств, отражаемых в бухгалтерском балансе по переоцененной стоимости, со стоимостью этих основных средств, которая бы сформировалась, если бы они отражались по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 основные средства общества не переоценивались.



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
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	347	-	347	349	-	349
2	Расчеты с персоналом	373	-	373	32	-	32
3	Расчеты по социальному страхованию	4	-	4	1 070	-	1 070
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 301	-	5 301	6 559	-	6 559
10	Прочее	3 437	6	3 431	31 582	81	31 501
11	Итого	9 462	6	9 456	39 592	81	39 511

Анализ изменений запасов

В течение 2022 и 2021 гг. общество запасы не создавало.



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.	-	-	-	-	81	81
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	(51)	(51)
4	Прочие движения	-	-	-	-	(24)	(24)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	-	-	-	-	6	6

**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.	-	-	-	-	156	156
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	(75)	(75)
5	Резерв под обесценение на 31.12.2021 г.	-	-	-	-	81	81



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

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

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.

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	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 053	45 843
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	50	-
6	Итого	15 103	45 843

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	14 003	3 794
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	2 844	-
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	2 844	-
15	Итого	16 847	3 794



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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	10,13%	2,5 года	9,58%	3 года
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	28%	4 дня		

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

Примечание 25. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: выпущенные долговые ценные бумаги

Анализ процентных ставок и сроков погашения

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 у Общества нет выпущенных долговых ценных бумаг.

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	412	504
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	26	13
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	64	2
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	306	-
7	кредиторская задолженность перед клиентами	306	-
19	Прочая кредиторская задолженность	286	790
20	Итого	1 094	1 309

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

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения.



Примечание 27. Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

27.1 Чистые обязательства (активы) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксированными платежами.

27.2 Чистые активы (обязательства) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств пенсионного плана с установленными выплатами.

27.3 Изменение приведенной стоимости обязательств пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств по пенсионным планам.

27.4 Изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.5 Распределение активов пенсионного плана

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.6 Актуарные допущения, использованные в расчетах

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.7 Анализ чувствительности

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.8 Расходы по пенсионному плану

По состоянию на 30.09.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.9 Чистое изменение переоценки обязательств (активов) пенсионного плана с установленными выплатами

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств пенсионным планам.

27.10 Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет обязательств по долгосрочным вознаграждениям.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.	-	-	-	3 369	3 369
2	Создание резервов	-	-	-	3 450	3 450
3	Использование резервов	-	-	-	(3 369)	(3 369)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.	-	-	-	3 450	3 450

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г.	-	-	-	3 648	3 648
2	Создание резервов	-	-	-	3 369	3 369
3	Использование резервов	-	-	-	(3 648)	(3 648)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	-	-	-	3 369	3 369



Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	-	3 884
3	Расчеты по социальному страхованию	838	936
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	3 587	-
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 053	1 696
11	Итого	6 478	6 516



Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица
30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2021 года	109 000 000	109 000	-	-	-	109 000
4.1	Остаток на 31 декабря 2021 года	109 000 000	109 000	-	-	-	109 000
5	На 1 января 2022 года	109 000 000	109 000	-	-	-	109 000
9	На 31 декабря 2022 года	109 000 000	109 000	-	-	-	109 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2022 составляет 109 000 тыс. рублей (на 31.12.2021: 109 000 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2022 все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены.

Российская экономика до 2002 года являлась гиперинфляционной. Согласно требованиям МСФО (IAS) 29, немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям Общества, совершенным до 31.12.2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В частности, пересчету подвергся счет уставного капитала – по состоянию на 31.12.2022 поправка на инфляцию составила 1 383 376 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 акции Общества не обременены обязательствами.

По состоянию на 31.12.2022 уставный капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 109 000 тыс. акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая (на 31.12.2021 номинальной стоимостью 1 рубль каждая). Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Дивиденды в течение 2022 года по обыкновенным именным акциям Общества за 2021 год не объявлялись и не выплачивались (в 2021 году за 2020 год не объявлялись и не выплачивались).

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2 В течение 2022г. и 2021 г. Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3 Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленный Банком России, на 31 декабря 2022 года должен составлять не менее 15 000 тыс. рублей (2021 год: 15 000 тыс. рублей).

31.4 На 31 декабря 2022 года величина собственных средств Общества, рассчитанных в порядке, установленном Банком России, составляет 2 306 273 тыс. рублей (на 31 декабря 2021 года: 3 166 161 тыс. рублей).



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

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат 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:	13 659	(138 607)	(20 425)	-	(145 373)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	13 659	(138 607)	(20 425)	-	(145 373)
12	Итого	13 659	(138 607)	(20 425)	-	(145 373)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	33 794	(54 388)	(2 943)	-	(23 537)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	33 794	(54 388)	(2 943)	-	(23 537)
12	Итого	33 794	(54 388)	(2 943)	-	(23 537)



Примечание 33. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2022 г.

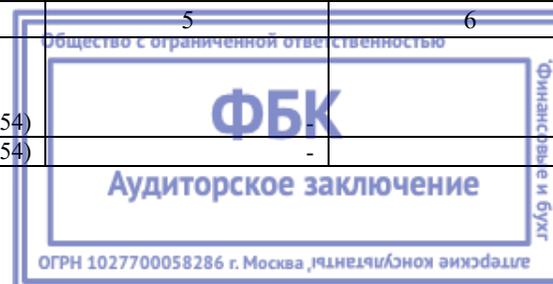
Таблица 33.1

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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	756	(325 449)	-	-	(324 693)
3	Итого	756	(325 449)	-	-	(324 693)

33.1. Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2021 г.

Таблица 33.1

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 активов 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 активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2 289	(87 854)	-	-	(85 565)
3	Итого	2 289	(87 854)	-	-	(85 565)



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:	157 827	170 814
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	95 302	117 256
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	62 525	53 558
15	Итого	157 827	170 814

Примечание 35 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В течение 2022 и 2021 г. у Общества не было доходов и расходов от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

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

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	-	(4 263)
4	Итого	-	(4 263)



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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	-	62 977	90	63 067
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	1 672	84	1 756
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(3 331)	9	(3 322)
4	Прочие движения	-	24	-	24
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	-	61 342	183	61 525

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021 г.	567	30 581	75	31 223
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(567)	32 396	45	31 874
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(30)	(328)
4	Прочие движения	-	-	-	298
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	-	62 977	90	63 067

Примечание 37.2 Информация о реклассификации долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

В течение 2022 и 2021 г. Общество не проводило реклассификацию долговых инструментов в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

В течение 2022 и 2021 г. Общество не проводило операций с инвестиционным имуществом.



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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	10 686	1 164
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(128 458)	9 331
3	Итого	(117 772)	10 495

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

В течение 2022 и 2021 г. у Общества не было прочих инвестиционных доходов (расходов).

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

41.1. 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	401	439
34	Итого	401	439
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	554	2 312
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	55	54
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	138	32
42	Итого	747	2 398
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	104	508
48	Итого	104	508
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	96	217
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3	2
55	Итого	99	219
56	Всего	1 351	3 564



42.1. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	120 638	118 791
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	27 384	28 278
5	Прочее	162	27
6	Итого	148 184	147 096

Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 27 384 тысяч рублей (за 2021 год: 28 278 тысяч рублей).

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

В течение 2022 и 2021 гг. Общество не выплачивало прочие долгосрочные вознаграждения

Примечание 43. Прямые операционные расходы

43.1. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 017	1 189
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 052	5 068
5	Расходы по комиссии за клиринг	231	239
12	Итого	6 300	6 497

Примечание 44. Процентные расходы

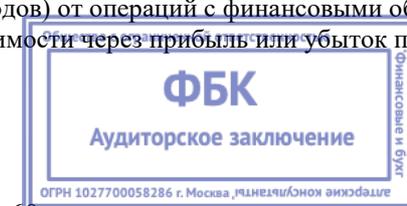
44.1. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	893	8
5	По обязательствам по аренде	851	974
7	Итого	1 744	982

Примечание 45. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

В течение 2022 и 2021 г. у Общества не было доходов (расходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации.



Примечание 46. Общие и административные расходы

46.1. 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	13 642	-
2	Амортизация основных средств	17 579	21 720
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	702	368
4	Расходы по аренде	419	427
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	912	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 690	22 788
7	Расходы по страхованию	656	675
8	Расходы на рекламу и маркетинг	424	200
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	6 234	6 401
11	Представительские расходы	1 059	1 457
13	Командировочные расходы	3 097	1 070
14	Штрафы, пени	46	55
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	592	596
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	133	286
17	Прочие административные расходы	8 112	16 681
18	Итого	57 297	72 724

В составе расходов по аренде за 2022 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания – 419 тыс. рублей.

В составе расходов по аренде за 2021 год отражена сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания – 427 тыс. рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

47.1. Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	1 319
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	7 988	-
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	1 650
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	290	-
8	Прочие доходы	86	18
9	Итого	8 364	2 987



47.1.1. 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	Предоставление помещений в аренду на постоянной основе
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	нет
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	нет
4	Операции продажи с обратной арендой	нет
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	нет
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	нет
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	17 100	3 366
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(14 003)	(3 794)



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:	1 270	1 104
2	проценты уплаченные	851	677
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	419	427
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	8 352	8 072
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	8 352	8 072
7	Итого отток денежных средств	9 622	9 176

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

В течение 2022 и 2021 гг. Общество не предоставляло помещений в аренду.

47.1.5. Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

В течение 2022 и 2021 гг. Общество не предоставляло помещений в аренду. Платежей к получению не было.

47.1.6. Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

В течение 2022 и 2021 гг. Общество предоставляло помещений в аренду. Платежей к получению не было.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

47.2. Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	11	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	20 650	79 706
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	3 842	86 069
5	Прочие расходы	236	-
6	Итого	24 739	165 775



Примечание 48. Налог на прибыль

48.1. 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	354	312
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(131 532)	(38 971)
4	Итого, в том числе:	(131 178)	(38 659)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(12)	1 601
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(131 166)	(40 260)

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

48.2. 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	(630 932)	(312 859)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 0 %; 2021 год: 0 %)	(126 186)	(62 572)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(8 347)	(7 200)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 721	21 724
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(354)	7 788
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(131 166)	(40 260)



Примечание 48. Налог на прибыль

48.2. 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	Арендные обязательства по финансовой аренде	5 076	(1 587)	-	3 489
2	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ОФР	14 122	72 261	-	86 383
3	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ПСД	1 693	-	12	1 705
4	Резервы под ожидаемые кредитные убытки	48 298	4 491	-	52 789
5	Прочее	2 902	636	-	3 538
6	Общая сумма отложенного налогового актива	72 091	75 801	12	147 904
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	10 287	-	10 287
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	72 091	86 089	12	158 191
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Дисконт/премия по ценным бумагам	(18 079)	5 384	-	(12 694)
10	Положительная переоценка по ценным бумагам	(42 853)	51 354	-	8 501
11	Имущество, полученное в финансовую аренду	(4 990)	1 570	-	(3 419)
12	Прочее	(14 680)	(12 878)	-	(27 558)
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(80 602)	45 431	-	(35 171)
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(8 512)	131 520	12	123 020
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(8 512)	131 520	12	123 020



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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Арендные обязательства по финансовой аренде	2 171	2 905	-	5 076
2	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ОФР	23 398	(9 276)	-	14 122
3	Отрицательная переоценка по ценным бумагам, отражаемая в составе ПСД	3 294	-	(1 601)	1 693
4	Резервы под ожидаемые кредитные убытки	27 855	20 443	-	48 298
5	Прочее	5 715	(2 813)	-	2 902
6	Общая сумма отложенного налогового актива	62 433	11 259	(1 601)	72 091
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	62 433	11 259	(1 601)	72 091
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Дисконт/премия по ценным бумагам	(16 547)	(1 532)	-	(18 079)
9	Положительная переоценка по ценным бумагам	(79 929)	37 075	-	(42 853)
10	Имущество, полученное в финансовую аренду	(4 923)	(67)	-	(4 990)
11	Прочее	(8 517)	(6 164)	-	(14 680)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(109 915)	29 313	-	(80 602)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(47 483)	40 572	(1 601)	(8 512)
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(47 483)	40 572	(1 601)	(8 512)



Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Дивиденды в 2022 году по обыкновенным именованным акциям Общества за 2021 год не объявлялись и не выплачивались (в 2021 году за 2020 год не объявлялись и не выплачивались).

Примечание 50. Прибыль (убыток) на акцию

50.1. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		(499 814)	(266 196)
3	Итого прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров		(499 814)	(266 196)
4	Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч штук)		109 000	109 000
6	Базовая прибыль (убыток) на обыкновенную акцию (в рублях на акцию)		(5)	(2)

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

Таблица 50.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров некредитной финансовой организации	(499 814)	(266 196)
3	Нераспределенная прибыль за отчетный период	(499 814)	(266 196)
9	Прибыль (убыток) за отчетный период, приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций	(499 814)	(266 196)



50.3. Разводненная прибыль (убыток) на обыкновенную акцию

Таблица 50.3

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
1	Прибыль (убыток), приходящаяся (приходящийся) на акционеров - владельцев обыкновенных акций		(499 814)	(266 196)
3	Прибыль (убыток), используемая (используемый) для определения разводненной прибыли на акцию		(499 814)	(266 196)

Примечание 51 Сегментный анализ

51.1. Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

на 31 декабря 2022

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	3 924 566	-	-	3 924 566
2	Обязательства	43 000	-	-	43 000

51.1.1. Операции Общества организованы по 1 основному бизнес-сегменту: операции с ценными бумагами (преимущественно на организованном рынке ценных бумаг).

51.1. Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

на 31 декабря 2021

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	4 450 748	-	-	4 450 748
2	Обязательства	69 368	-	-	69 368

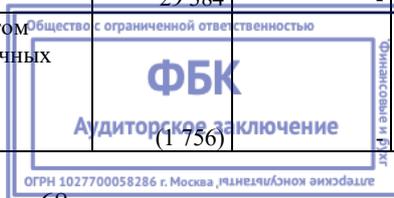
51.1.2. Операции Общества организованы по 1 основному бизнес-сегменту: операции с ценными бумагами (преимущественно на организованном рынке ценных бумаг).

51.2 Информация о распределении доходов и расходов по отчетным сегментам

на 31 декабря 2022

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(402 383)	-	-	(402 383)
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	(145 373)	-	-	(145 373)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(324 693)	-	-	(324 693)
4	процентные доходы	157 827	-	-	157 827
5	дивиденды и доходы от участия	29 384	-	-	29 384
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	(1 756)	-	-	(1 756)



Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(117 772)	-	-	(117 772)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 351	-	-	1 351
16	Расходы на персонал	(148 184)	-	-	(148 184)
17	Прямые операционные расходы	(6 300)	-	-	(6 300)
18	Процентные расходы	(1 744)	-	-	(1 744)
20	Общие и административные расходы	(57 297)	-	-	(57 297)
22	Прочие доходы	8 364	-	-	8 364
23	Прочие расходы	(24 739)	-	-	(24 739)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(630 932)	-	-	(630 932)

51.2. Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам

на 31 декабря 2021

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	73 663	-	-	73 663
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	(23 537)	-	-	(23 537)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	(85 565)	-	-	(85 565)
4	процентные доходы	170 814	-	-	170 814
5	дивиденды и доходы от участия	37 593	-	-	37 593
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(4 263)	-	-	(4 263)
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	(31 874)	-	-	(31 874)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	10 495	-	-	10 495
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	3 564	-	-	3 564
16	Расходы на персонал	(147 096)	-	-	(147 096)
17	Прямые операционные расходы	(6 496)	-	-	(6 496)
18	Процентные расходы	(982)	-	-	(982)
20	Общие и административные расходы	(72 724)	-	-	(72 724)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	-	-	-	-
22	Прочие доходы	2 987	-	-	2 987
23	Прочие расходы	(165 775)	-	-	(165 775)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(312 859)	-	-	(312 859)

51.3. Убыток от обесценения по отчетным сегментам

на 31 декабря 2022

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода	59			59
6	Итого прочий совокупный доход (расход) от обесценения	59			59



Убыток от обесценения по отчетным сегментам
на 31 декабря 2021

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Сумма убытка от обесценения в составе прочего совокупного дохода	8 019			8 019
6	Итого прочий совокупный доход (расход) от обесценения	8 019			8 019

51.4 Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	(630 932)	(312 859)
2	итого результат отчетных сегментов	(630 932)	(312 859)
5	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	(312 859)	(312 859)

51.5 Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	3 924 566	4 450 748
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	3 924 566	4 450 748
	Активы отчетных сегментов, существенные корректировки	-	-
6	прочие корректировки	-	-
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	3 924 566	4 450 748
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	43 000	69 368
9	итого обязательств по отчетным сегментам	43 000	69 368
	Обязательства отчетных сегментов, существенные корректировки		
13	прочие корректировки		
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	43 000	69 368

51.6 Информация о степени зависимости от основных клиентов

на 31 декабря 2022

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет клиентов, существенно влияющих на его доход.

51.7 Географическая информация о доходах на 31.12.2022

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	100%			100%
5	Итого доходов, относимых на зарубежные страны				
6	Итого доходов	100%			100%

Страной получения дохода Общества в 2022 и 2021 гг. является Российская Федерация.



Примечание 52 Управление рисками

Общество создано в форме публичного акционерного общества в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров, созываемое для проведения ежегодных и внеочередных собраний. Общее собрание акционеров принимает решения относительно деятельности Общества.

Общее собрание акционеров определяет состав Совета Директоров. Совет Директоров несет ответственность за общее управление деятельностью Общества.

Законодательством Российской Федерации и уставом Общества определены перечни решений, которые принимаются исключительно Общим собранием акционеров, и решений, которые принимаются Советом Директоров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Президентом – Генеральным директором, и коллегиальным исполнительным органом Общества – Правлением. Заседание Совета Директоров назначает Президента – Генерального директора, определяет состав Правления. Исполнительные органы Общества несут ответственность за выполнение решений, принятых Общим собранием акционеров и Советом Директоров Общества. Исполнительные органы Общества подотчетны Совету Директоров Общества и Общему собранию акционеров.

Совет Директоров и Президент – Генеральный директор несут ответственность за разработку, применение и поддержание внутренних контролей в Обществе, соответствующих характеру и масштабу операций.

Целью системы внутренних контролей является обеспечение:

- надлежащей и всесторонней оценки и управления рисками;
- надлежащего функционирования бизнес - подразделений и подразделений, ответственных за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности, включая соответствующую авторизацию, обработку и отражение в учете операций;
- полноты, точности и своевременности данных бухгалтерского учета, управленческой информации и отчетов для регулирующих органов;
- надежности ИТ-систем, целостности и защиты данных и систем;
- предотвращения мошеннической или незаконной деятельности, включая неправомерное присвоение активов;
- соблюдения законодательства и нормативно-правовых актов.

Руководство несет ответственность за выявление и оценку рисков, разработку контролей и мониторинг их эффективности. Руководство осуществляет мониторинг эффективности внутренних контролей Общества и на периодической основе вводит дополнительные контроли или вносит изменения в существующие контроли, при необходимости.

Общество разработало систему стандартов, политик и процедур для обеспечения надлежащего выполнения операций и соблюдения соответствующих законодательных и нормативных требований, включая следующие области:

- требования к надлежащему распределению полномочий, включая независимую авторизацию операций;
- требования к отражению в учете, сверке и мониторингу операций;
- соблюдение законодательных и нормативных требований;
- документирование средств контроля и процедур;
- требования к периодической оценке рисков, с которыми сталкивается Общество, и адекватности средств контролей и процедур, применяемых в отношении выявленных рисков;
- разработку резервных планов по восстановлению деятельности;
- посещение тренингов и профессиональное развитие;
- нормы этического и предпринимательского поведения; и
- снижение уровня рисков, в том числе путем страхования в тех случаях, когда это является эффективным.

В Обществе существует иерархия требований к авторизации операций в зависимости от их масштаба и сложности.

Соблюдение стандартов Общества поддерживается с помощью программы периодических проверок, выполняемых Отделом внутреннего аудита. Результаты проверок Отдела внутреннего аудита обсуждаются с соответствующими сотрудниками, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности. Краткий



отчет с результатами проверок доводится до сведения Совета Директоров, Комитета по финансам и аудиту и высшего руководства Общества.

Органы, ответственные за организацию системы внутренних контролей Общества:

- Совет Директоров и его комитеты, включая Комитет по финансам и аудиту;
- Президент - Генеральный директор;
- Ревизионная комиссия;
- Главный бухгалтер;
- Вице-президент-заместитель Генерального директора по внутреннему контролю;
- Отдел по управлению рисками;
- Отдел внутреннего аудита;
- Прочие сотрудники, подразделения и службы, ответственные за соблюдение установленных стандартов, политик и процедур.

Законодательство Российской Федерации, включая Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», устанавливает требования к профессиональной квалификации, деловой репутации и прочие требования к членам Совета Директоров, Правления, контролеру профессионального участника рынка ценных бумаг и прочим ключевым руководящим сотрудникам. Все члены руководящих органов и органов управления Обществом соответствуют указанным требованиям.

Руководство считает, что Общество соответствует требованиям Банка России, установленным к системе управления рисками и системе внутренних контролей и система управления рисками и система внутренних контролей соответствуют масштабу, характеру и уровню сложности операций.

Политики и процедуры управления рисками

Управление рисками лежит в основе инвестиционной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Общества.

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг, и появляющейся лучшей практики.

Совет Директоров несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Рыночный риск, включающий в себя ценовой риск, риск изменения процентных ставок и валютный риск, а также риск ликвидности являются основными рисками, с которыми сталкивается Общество. Общество управляет данными рисками следующим образом.

Рыночный риск

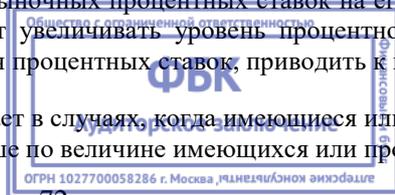
Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных ставок и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Общество подвержено влиянию колебаний, преобладающих рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств



с аналогичным сроком погашения.

Управление риском изменения процентных ставок посредством мониторинга величины несоответствия по срокам процентных активов процентным обязательствам дополняется процедурой мониторинга чувствительности чистого процентного дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки.

Валютный риск

У Общества имеются активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах.

Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

Риск колебаний цен на акции

Риск колебаний цен на акции – это риск колебания стоимости финансового инструмента в результате изменений рыночных цен вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке. Риск изменения цен на акции возникает тогда, когда Общество имеет длинную или короткую позицию по финансовому инструменту.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения. Политика по управлению ликвидностью рассматривается и утверждается Правлением.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Схожие соглашения включают соглашения о клиринге производных финансовых инструментов, глобальные генеральные соглашения для сделок «РЕПО» и глобальные генеральные соглашения о предоставлении в заем ценных бумаг. Схожие финансовые инструменты включают производные финансовые инструменты, сделки «РЕПО», сделки «обратного РЕПО», соглашения о заимствовании и предоставлении в заем ценных бумаг.

Общество получает и принимает обеспечение в виде денежных средств и ценных бумаг, обращающихся на рынке, в отношении следующих сделок:

- сделки прямого РЕПО; и
- сделки обратного РЕПО.

Подобные соглашения являются предметом стандартных условий Дополнения об обеспечении заимствования Международной ассоциации дилеров по свопам и производным финансовым инструментам (ISDA). Это означает, что указанные ценные бумаги, полученные в качестве обеспечения / переданные в залог, могут быть переданы в залог или проданы в течение срока действия сделки, но должны быть возвращены до срока погашения сделки. Условия сделки также предоставляют каждому контрагенту право прекратить соответствующие сделки в результате неспособности контрагента предоставить обеспечение.

52.1. Управление рисками

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

на 31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества не было долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым произошла задержка платежей.

52.2. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной



финансовой организации

на 31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества не было долговых инструментов классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, по которым произошла задержка платежей.

52.3. Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

на 31 декабря 2022 г.

По состоянию 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества не было долговых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

на 31 декабря 2022 г.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества не было средств в кредитных организациях и банках - нерезидентах, по которым произошла задержка платежей.



52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
9	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющиеся кредитно-обесцененными, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, в том числе:	-	-	-	-	7 773	7 773
11	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	7 773	7 773
33	Итого	-	-	-	-	7 773	7 773

52.5. Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств,
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
25	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	-	11 104	11 104
27	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	11 104	11 104
33	Итого	-	-	-	-	11 104	11 104



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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1	46	47
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1	46	47
25	Итого	-	-	-	1	46	47

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	-	-	-	1	89	90
20	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	1	89	90
25	Итого	-	-	-	1	89	90



52.7. Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

на 31 декабря 2022

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В
1	2	4
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 097 142
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 097 142
16	Правительства Российской Федерации	35 585
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-
18	иностраннх государств	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-
20	некредитных финансовых организаций	-
21	нефинансовых организаций	2 061 557
27	Итого	2 097 142

52.7. Примечание 52 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

на 31 декабря 2021

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В
1	2	4
14	Долговые инструменты, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 927 518
15	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 927 518
16	Правительства Российской Федерации	31 709
17	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-
18	иностраннх государств	-
19	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-
20	некредитных финансовых организаций	-
21	нефинансовых организаций	2 895 809
27	Итого	2 927 518

52.8 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 2022

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	344	-
2	денежные средства на расчетных счетах	285	-
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
4	прочие денежные средства	59	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	126 388	-
33	средства в некредитных клиринговых организациях	8 932	-
			82



37	сделки обратного репо с некредитными организациями	117 456	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 197
39	дебиторская задолженность клиентов	-	2 176
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	1
43	прочая дебиторская задолженность	76 113	20

52.8 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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	4	7
1	Денежные средства, в том числе:	55	1
2	денежные средства на расчетных счетах	4	1
3	денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
4	прочие денежные средства	51	-
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 285	13 163
33	средства в некредитных клиринговых организациях	1 102	13 163
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	17 183	-
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 315
39	дебиторская задолженность клиентов	-	1 011
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	3
43	прочая дебиторская задолженность	-	302

Примечание 52.9 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2022

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	771 380
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	771 380

Примечание 52.9 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2021

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	666 202
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	666 202



Примечание 52.10 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2022

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 773
33	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 773

Примечание 52.10 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2021

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 104
33	долговые ценные бумаги некредитных организаций, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 104

52.11 Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными

на 31 декабря 2022 года

В течение 2022 года и в течение 2021 года Общество не приобретало и не создавало кредитно-обесцененные долговые финансовые инструменты.

52.12. 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	344	-	-	344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	379 532	1 307 512	754 022	2 441 066
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	343 924	-	-	343 924
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	35 608	1 307 512	754 022	2 097 142
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 731	-	-	1 731
7	долевые инструменты	1 731	-	-	1 731
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	922 728	-	-	922 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-

10	займы выданные и прочие размещенные средства	844 199	-	-	844 199
11	дебиторская задолженность	78 529	-	-	78 529
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38 447	-	-	38 447
14	Инвестиции в дочерние предприятия	350 999	-	-	350 999
16	Прочие активы	9 456	-	-	9 456
17	Итого активов	1 703 238	1 307 512	754 022	3 764 771
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 028	-	16	33 044
22	средства клиентов	15 087	-	16	15 103
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 847	-	-	16 847
25	кредиторская задолженность	1 094	-	-	1 094
27	Прочие обязательства	6 477	-	-	6 477
28	Итого обязательств	39 505	-	16	39 521
29	Чистая балансовая позиция	1 663 732	1 307 512	754 006	3 725 250

Основная доля финансовых активов, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, включенных в графу "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" относятся к Мексике и Люксембургу. Доля указанных активов составила 37 % от суммы итога данных активов по указанной графе по состоянию на 31 декабря 2022 года (51% по состоянию на 31 декабря 2021 года).

15.12. 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	56	-	-	56
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	424 041	1 970 598	925 211	3 319 850
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	392 332	-	-	392 332
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	31 709	1 970 598	925 211	2 927 518
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 791	-	-	1 791
7	долевые инструменты	1 791	-	-	1 791
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	652 502	-	-	652 502
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	645 777	-	-	645 777
11	дебиторская задолженность	6 726	-	-	6 726
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	45 185	-	-	45 185
14	Инвестиции в дочерние предприятия	356 974	-	-	356 974
16	Прочие активы	39 511	-	-	39 511
17	Итого активов	1 520 061	1 970 598	925 211	4 415 870
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 930	-	16	50 946
22	средства клиентов	45 827	-	16	45 843
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 794	-	-	3 794
25	кредиторская задолженность	1 309	-	-	1 309
27	Прочие обязательства	6 516	-	-	6 516
28	Итого обязательств	57 446	-	16	57 462
29	Чистая балансовая позиция	1 462 615	1 970 598	925 195	4 358 408

15.13. Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 103	-	-	-	-	-	-	-	15 103
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 103	-	-	-	-	-	-	-	15 103
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 454	5 055	7 338	-	-	-	-	-	16 847
20	обязательства по аренде	1 610	5 055	7 338	-	-	-	-	-	14 003
22	прочие средства, привлеченные от государственных организаций	2 844	-	-	-	-	-	-	-	2 844
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 094	-	-	-	-	-	-	-	1 094
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	412	-	-	-	-	-	-	-	412
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	26	-	-	-	-	-	-	-	26
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	63	-	-	-	-	-	-	-	63
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	306	-	-	-	-	-	-	-	306
40	прочая кредиторская задолженность	286	-	-	-	-	-	-	-	286
42	Итого обязательств	20 651	5 055	7 338	-	-	-	-	-	33 044

15.14. 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:	45 843	-	-	-	-	-	-	-	45 843
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	45 843	-	-	-	-	-	-	-	45 843
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31	3 763	-	-	-	-	-	-	3 794
20	обязательства по аренде	31	3 763	-	-	-	-	-	-	3 794
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 309	-	-	-	-	-	-	-	1 309
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	504	-	-	-	-	-	-	-	504
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	13	-	-	-	-	-	-	-	13
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-	-	-	-	-	-	-	2
40	прочая кредиторская задолженность	790	-	-	-	-	-	-	-	790
42	Итого обязательств	47 183	3 763	-	-	-	-	-	-	50 946



15.14. 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:	344	-	-	344
2	денежные средства на расчетных счетах	285	-	-	285
4	прочие денежные средства	60	-	-	60
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	221 561	383 779	1 491 802	2 097 142
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	221 561	383 779	1 491 802	2 097 142
20	Правительства Российской Федерации	-	-	35 608	35 608
25	нефинансовых организаций	221 561	383 779	1 456 194	2 061 534
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204 465	571 907	67 827	844 199
59	средства в некредитных клиринговых организациях	8 916	-	-	8 916
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	78 304	571 907	67 827	718 038
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	117 245	-	-	117 245
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	78 173	-	-	78 173
65	дебиторская задолженность клиентов	2 176	-	-	2 176
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	-	-	1
69	прочая дебиторская задолженность	75 995	-	-	75 995
71	Итого активов	504 544	955 686	1 559 629	3 019 859
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 103	-	-	15 103
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 053	-	-	15 053
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	50	-	-	50
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 454	5 055	7 338	16 847
91	обязательства по аренде	1 610	5 055	7 338	14 003
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 844	-	-	2 844
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 094	-	-	1 094
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	412	-	-	412
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	26	-	-	26
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	63	-	-	63
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	306	-	-	306
111	прочая кредиторская задолженность	286	-	-	286
113	Итого обязательств	20 651	5 055	7 338	33 044
114	Итого разрыв ликвидности	483 893	950 631	1 552 291	2 986 815

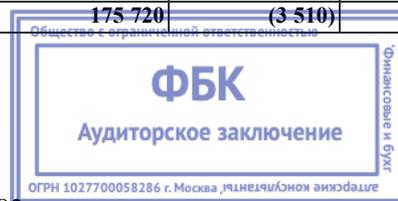


52.14. Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

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:	56	-	-	56
2	денежные средства на расчетных счетах	5	-	-	5
4	прочие денежные средства	51	-	-	51
18	Долговые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	189 454	-	2 738 064	2 927 518
19	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	189 454	-	2 738 064	2 927 518
20	Правительства Российской Федерации	-	-	31 709	31 709
25	нефинансовых организаций	189 454	-	2 706 355	2 895 809
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 438	253	614 086	645 777
59	средства в некредитных клиринговых организациях	14 265	-	-	14 265
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	21	253	614 086	614 360
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	17 152	-	-	17 152
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 955	-	-	1 955
65	дебиторская задолженность клиентов	1 522	-	-	1 522
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	-	-	1
69	прочая дебиторская задолженность	432	-	-	432
71	Итого активов	222 903	253	3 352 150	3 575 306
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 843	-	-	45 843
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	45 843	-	-	45 843
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31	3 763	-	3 794
91	обязательства по аренде	31	3 763	-	3 794
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 309	-	-	1 309
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	504	-	-	504
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	13	-	-	13
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-	-	2
111	прочая кредиторская задолженность	790	-	-	790
113	Итого обязательств	47 183	3 763	-	50 946
114	Итого разрыв ликвидности	175 720	(3 510)	3 352 149	3 524 360



**52.15. 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	74	270	-	-	344
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	379 532	1 981 002	80 532	-	2 441 066
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	343 924	-	-	-	343 924
4	финансовые активы, классифицируемые какоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	35 608	1 981 002	80 532	-	2 097 142
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочийсовокупный доход, в том числе:	1 731	-	-	-	1 731
7	долевые инструменты	1 731	-	-	-	1 731
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	846 747	75 981	-	-	922 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	844 194	5	-	-	844 199
11	дебиторская задолженность	2 553	75 976	-	-	78 529
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	38 447	-	-	-	38 447
14	Инвестиции в дочерние предприятия	350 999	-	-	-	350 999
15.1	Прочие активы	6 025	2 106	1 325	-	9 456
16	Итого активов	1 623 555	2 059 359	81 857	-	3 764 771
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 551	2 166	1 327	-	33 044
21	средства клиентов	11 610	2 166	1 327	-	15 103
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 847	-	-	-	16 847
24	кредиторская задолженность	1 094	-	-	-	1 094
25.1	Прочие обязательства	6 477	-	-	-	6 477
26	Итого обязательств	36 028	2 166	1 327	-	39 521
27	Чистая балансовая позиция	1 587 527	2 057 193	80 530	-	3 725 250



**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	56	-	-	-	56
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	425 653	2 798 811	95 386	-	3 319 850
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	392 332	-	-	-	392 332
4	финансовые активы, классифицируемые какоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33 321	2 798 811	95 386	-	2 927 518
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 791	-	-	-	1 791
7	долевые инструменты	1 791	-	-	-	1 791
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	649 184	3 279	39	-	652 503
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	642 459	3 279	39	-	645 777
11	дебиторская задолженность	6 726	-	-	-	6 726
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	45 185	-	-	-	45 185
14	Инвестиции в дочерние предприятия	356 974	-	-	-	356 974
15.1	Прочие активы	7 929	30 405	1 177	-	39 511
16	Итого активов	1 486 773	2 832 495	96 602	-	4 415 870
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 203	32 566	1 177	-	50 946
21	средства клиентов	12 100	32 566	1 177	-	45 843
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 794	-	-	-	3 794
24	кредиторская задолженность	1 309	-	-	-	1 309
25.1	Прочие обязательства	6 516	-	-	-	6 516
26	Итого обязательств	23 719	32 566	1 177	-	57 462
27	Чистая балансовая позиция	1 463 054	2 799 929	95 425	-	4 358 408



52.16. 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	100			
2	Евро	100		(4 150)	(3 320)
3	Доллар США	100		(73 544)	(58 835)

52.16. 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	100	100	(24 886)	(19 909)

В 2021 году Общество приняло решение не проводить традиционный анализ чувствительности капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, а также анализ чувствительности рыночных индексов на базе сдвига, так как на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год анализ, отражающий состояние дел на момент составления отчетности, в кратчайшие сроки потерял бы свою информативность (динамика курса рубля на фореке на момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год – 90-110-135-160 руб. за долл. в течение нескольких дней). Общество полагало, что необходимо дождаться относительно стабильной финансовой обстановки, чтобы понять, какие сложатся равновесные курсы валют, процентные ставки и прочие макроэкономические условия.

52.17. Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Индекс МосБиржи	100 б. п.	(149 224)	(119 379)	(6 362)	16 564
2	RUONIA	100 б. п.	(439)	(351)	-363	-949

Чувствительность к изменению индекса Мосбиржи рассчитана как изменение спреднегодного портфеля акций. Аналогичный подход применен к расчету чувствительности к изменению процентных ставок (RUONIA, LIBOR неприменим) – рассчитана как изменение среднегодового портфеля РЕПО.

Примечание 53. Передача финансовых активов

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

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	2 929	2 844	-	-
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 929	2 844	-	-
34	Итого	2 929	2 844	-	-

Информация об операциях по передаче активов, в которых контрагенты по соответствующим обязательствам имеют право на возмещение только по переданным активам

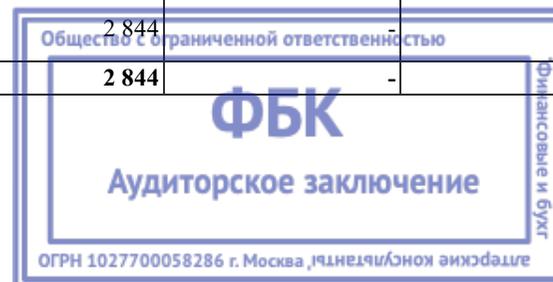
Таблица 53.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Справедливая стоимость активов	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция	Справедливая стоимость активов	Справедливая стоимость соответствующих обязательств	Чистая позиция
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	2 929	2 844	85	-	-	-
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 929	2 844	85	-	-	-
34	Итого	2 929	2 844	85	-	-	-

Данные об операциях по передаче активов, в результате которых некредитная финансовая организация продолжает признание активов, в случае продолжающегося участия

Таблица 53.3

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов до передачи	Балансовая стоимость активов, которые некредитная финансовая организация продолжает признавать после передачи	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	2 929	2 929	2 844	-	-	-
4	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 929	2 929	2 844	-	-	-
34	Итого	2 929	2 929	2 844	-	-	-



53.4. Информация о продолжающемся участии в переданных финансовых активах, отвечающих критериям прекращения признания

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.5 Анализ по договорным срокам до погашения недисконтированных потоков денежных средств, предназначенных для выкупа переданных активов, или других сумм, подлежащих уплате получателю, в отношении финансовых активов, отвечающих критериям прекращения признания

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.6. Доходы за вычетом расходов, признанные на дату передачи, последующие доходы или расходы, признанные в связи с продолжающимся участием, и общая совокупная сумма доходов или расходов

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

53.7. Информация о деятельности по передаче активов в разбивке по месяцам и по виду продолжающегося участия

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет признанных активов, отвечающих критериям прекращения признания.

Примечание 54. Условные обязательства

~~Условные обязательства и активы~~

54.1. По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет условных обязательств и активов.

54.3 Примечание Соблюдение особых условий на 31.12.2022 и 31.12.2021

В течение 2022 и 2021 гг. в судебные органы иски в отношении Общества не поступали.

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

В течение 31.12.2022 и 31.12.2021 Общество не использовало производные финансовые инструменты для целей хеджирования при управлении активами и обязательствами.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка, свободными в принятии решений, на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

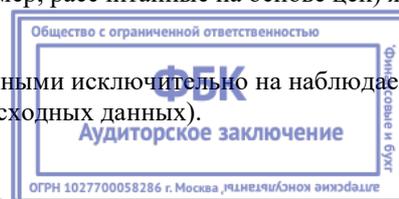
Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

(1) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,

(2) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и

(3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т. е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).



56.1. 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:	2 299 632	-	143 165	2 442 797
2	финансовые активы, в том числе:	2 299 632	-	143 165	2 442 797
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	343 924	-	-	343 924
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	343 924	-	-	343 924
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	10 815	-	-	10 815
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	3 136	-	-	3 136
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	329 973	-	-	329 973
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 955 708	-	141 434	2 097 142
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	1 955 708	-	141 434	2 097 142
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	35 608	-	-	35 608
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 920 100	-	141 434	2 061 534
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 731	1 731
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 731	1 731
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	-	1 731	1 731



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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 319 850	-	1 791	3 321 641
2	финансовые активы, в том числе:	3 319 850	-	1 791	3 321 641
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	392 332	-	-	392 332
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	392 332	-	-	392 332
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	12	-	-	12
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	485	-	-	485
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	391 835	-	-	391 835
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 927 518	-	-	2 927 518
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 927 518	-	-	2 927 518
54	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	31 709	-	-	31 709
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	2 895 809	-	-	2 895 809
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 791	1 791
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	1 791	1 791
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	1 791	1 791



56.2. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2022 г.

В течение 2022 и 2021 гг. Общество не применяло методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных.

56.3. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	143 165		151 689		(8 524)	83,00
2	финансовые активы, в том числе:	143 165		151 689		(8 524)	83,00
52	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	141 434		141 434			
53	долговые ценные бумаги, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	141 434		141 434			
59	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	141 434		141 434			
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 731		10 255		(8 524)	83
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 731		10 255		(8 524)	83
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 731		10 255		(8 524)	83



56.3. Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 791		10 255		(8 464)	83
2	финансовые активы, в том числе:	1 791		10 255		(8 464)	83
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 791		10 255		(8 464)	83
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	1 791		10 255		(8 464)	83
80	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 791		10 255		(8 464)	83

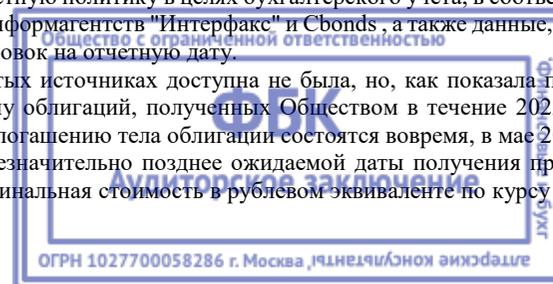
56.4. Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
за 2022 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2022 г.	-	1 791	-	-	-	-	-	1 791
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(60)	-	-	-	-	-	(60)
9	Перевод на 3 уровень	-	-	-	-	141 434	-	-	141 434
10	Справедливая стоимость на 31.12.2022 г.	-	1 731	-	-	141 434	-	-	143 165

В связи с тем, что агентство Bloomberg объявило о приостановке своей деятельности в России с 03.04.2022 г., последней датой, на которую была доступна для наблюдения котировка еврооблигационную отчетную дату, стало 31 марта 2022. В соответствии с решением Совета директоров Банка России об использовании сведений информационных агентств в целях исполнения требований нормативных актов Банка России и нормативных правовых актов ФСФР России от 29 апреля 2022 г. Обществом были внесены изменения в Учетную политику в целях бухгалтерского учета, в соответствии с которыми в случае недоступности данных Bloomberg, используются данные НКО "Национальный расчетный депозитарий" (НРД), информант "Интерфакс" и Svbonds, а также данные, предоставляемые иными организациями в том числе следующими площадками Швейцарии или Германии – без приоритета, по наличию необходимых котировок на отчетную дату.

В течение 2022 информация по котировкам еврооблигации XS0935311240 - SB CAPITAL S.A. в открытых источниках доступна не была, но, как показала практика, у финансового инструмента наблюдается ненаблюдаемый (внебиржевой) рынок в качестве которого Общество признает торговые предложения по выкупу облигаций, полученным Обществом в течение 2022 года. Цена предположительной облигации незначительно ниже номинала. Кроме того, существует разумная уверенность в том, что все платежи по купонам и погашению тела облигации состоятся вовремя, в мае 2024 года, в рублевом эквиваленте. По облигации были планово выплачены в течение 2022 г., последний платеж по купонам был 02.12.2022, что незначительно позднее ожидаемой даты получения процентного дохода (23.11.2022). Исходя из вышесказанного, Общество полагает, что надежной оценкой финансового инструмента на 31.12.2022 будет его номинальная стоимость в рублевом эквиваленте по курсу доллара США на 31.12.2022. В отчете этот инструмент отражен по иерархии 3.



56.4. Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
за 2021 г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 01.01.2021 г.	-	4 109	-	-	-	-	-	4 109
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	(14)	-	-	-	-	-	(14)
4	Приобретение	-	6	-	-	-	-	-	6
6	Реализация	-	(2 310)	-	-	-	-	-	(2 310)
10	Справедливая стоимость на 31.12.2021 г.	-	1 791	-	-	-	-	-	1 791

56.5 Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на отчетную дату

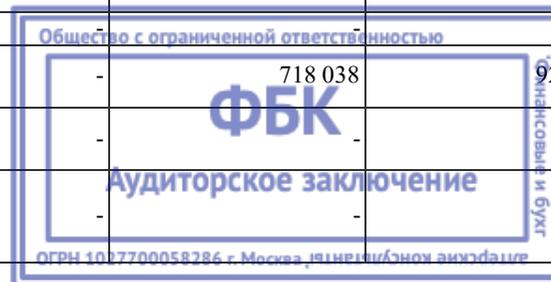
По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества нет активов выбывающих групп

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.6

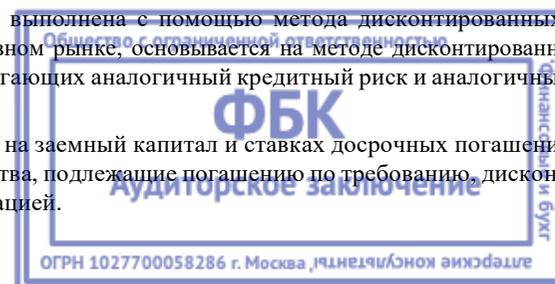
Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	205 034	-	1 107 484	1 312 518	1 312 518
2	денежные средства, в том числе:	344	-	-	344	344
3	денежные средства в кассе	60	-	-	60	60
5	денежные средства на расчетных счетах	285	-	-	285	285
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	204 690	-	718 038	922 728	922 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-



21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	126 161	-	718 038	844 199	844 199
24	средства в некредитных клиринговых организациях	8 916	-	-	8 916	8 916
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	718 038	718 038	718 038
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	117 245	-	-	117 245	117 245
29	дебиторская задолженность, в том числе:	78 529	-	-	78 529	78 529
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	356	-	-	356	356
31	дебиторская задолженность клиентов	2 176	-	-	2 176	2 176
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	-	-	1	1
35	прочая дебиторская задолженность	75 995	-	-	75 995	75 995
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	38 447	38 447	38 447
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	350 999	350 999	350 999
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	33 044	-	-	33 044	33 044
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 044	-	-	33 044	33 044
41	средства клиентов, в том числе:	15 103	-	-	15 103	15 103
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	15 053	-	-	15 053	15 053
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	50	-	-	50	50
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	16 847	-	-	16 847	16 847
47	обязательства по аренде	14 003	-	-	14 003	14 003
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 844	-	-	2 844	2 844
55	кредиторская задолженность, в том числе:	1 094	-	-	1 094	1 094
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	412	-	-	412	412
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	26	-	-	26	26
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	63	-	-	63	63
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	306	-	-	306	306
67	прочая кредиторская задолженность	286	-	-	286	286

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

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

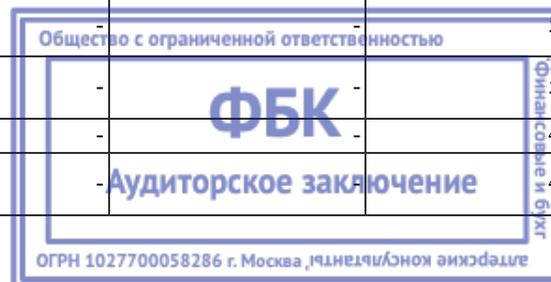


56.6. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	38 199	-	1 016 519	1 054 718	1 054 718
2	денежные средства, в том числе:	56	-	-	56	56
3	денежные средства в кассе	51	-	-	51	51
5	денежные средства на расчетных счетах	5	-	-	5	5
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 143	-	614 360	652 503	652 503
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	-
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	-
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	31 417	-	614 360	645 777	645 777
24	средства в некредитных клиринговых организациях	14 265	-	-	14 265	14 265
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	614 360	614 360	614 360
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	17 152	-	-	17 152	17 152
29	дебиторская задолженность, в том числе:	6 726	-	-	6 726	6 726
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	4 771	-	-	4 771	4 771
31	дебиторская задолженность клиентов	1 522	-	-	1 522	1 522
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	1	-	-	1	1
35	прочая дебиторская задолженность	432	-	-	432	432
36	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	45 185	45 185	45 185
38	инвестиции в дочерние организации	-	-	356 974	356 974	356 974
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	50 946	-	-	50 946	50 946
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 946	-	-	50 946	50 946
41	средства клиентов, в том числе:	45 843	-	-	45 843	45 843
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	45 843	-	-	45 843	45 843



45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	3 794	-	-	3 794	3 794
47	обязательства по аренде	3 794	-	-	3 794	3 794
55	кредиторская задолженность, в том числе:	1 309	-	-	1 309	1 309
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	504	-	-	504	504
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	13	-	-	13	13
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	2	-	-	2	2
67	прочая кредиторская задолженность	790	-	-	790	790

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

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



56.7. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости

на 31 декабря 2022 г.

Таблица 56.7 Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	20 784	20 784	20 784
3	Итого	-	-	20 784	20 784	20 784

56.7. Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости,

на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	-	-	19 850	19 850	19 850
3	Итого	-	-	19 850	19 850	19 850

56.8 Изменения размера отложенного дохода или расхода, возникающего при первоначальном признании финансовых инструментов, для которых цена сделки отличается от справедливой стоимости

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 у Общества не было финансовых инструментов, при первоначальном признании которых цена сделки отличается от справедливой стоимости.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

57.1 Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения

31 декабря 2022 г.

Таблица 57.1

Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета,	Валовые суммы взаимозачета,	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета,	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе	Чистая сумма риска



Номер строки		отраженные в бухгалтерском балансе	отраженные в бухгалтерском балансе	отраженная в бухгалтерском балансе	Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	117 245	-	117 245	117 245	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 245	-	117 245	117 245	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	117 245	-	117 245	117 245	-	-

По строке 10 Таблицы 57.1 отражены требования Общества по сделкам обратного РЕПО в размере 117 245 тыс. рублей. Справедливая стоимость полученных в обеспечение по указанным требованиям ценных бумаг составляет 117 245 тыс. рублей. В графе 8 таблицы отражена чистая сумма уменьшения риска по финансовым инструментам, подпадающим под действие соглашения о взаимозачете.

Таблица 57.1

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

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Валовые суммы взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
					Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	17 152	-	17 152	17 152	-	-
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 152	-	17 152	17 152	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства	17 152	-	17 152	17 152	-	-



Примечание 58. Операции со связанными сторонами

58.1. 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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15	717 803	-	-	315	-	142	718 275
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	717 799	-	-	-	-	102	717 901
11	дебиторская задолженность	15	4	-	-	315	-	40	374
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	38 447	-	-	-	38 447
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	350 999	-	-	-	-	-	350 999
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	13 657	-	-	-	-	-	13 657
19	Прочие активы	-	2 566	-	-	-	-	-	2 566
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15	14 517	-	-	83	-	33	14 648
24	средства клиентов	15	514	-	-	83	-	33	645
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	14 003	-	-	-	-	-	14 003

58.1. Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 января 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
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14	614 088	-	-	131	-	115	614 348
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	614 085	-	-	-	-	102	614 187
11	дебиторская задолженность	14	3	-	-	131	-	13	161
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	45 185	-	-	-	45 185
14	Инвестиции в дочерние предприятия	-	356 974	-	-	-	-	-	356 974
18	Основные средства и капитальные вложения в них	-	3 335	-	-	-	-	-	3 335
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	263	2 356	-	-	10 922	-	1 548	15 090
24	средства клиентов	263	2 356	-	-	10 922	-	1 548	15 090

58.1.1. В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными и дочерними предприятиями. Эти операции включили: выдачу займов и предоставление брокерских и депозитарных услуг, предоставление помещения в аренду (Общество является арендатором). Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

В течение 2022 и 2021 гг. Общество не получало и не выдавало гарантии связанным сторонам.



58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2022 г.

Таблица 58.2

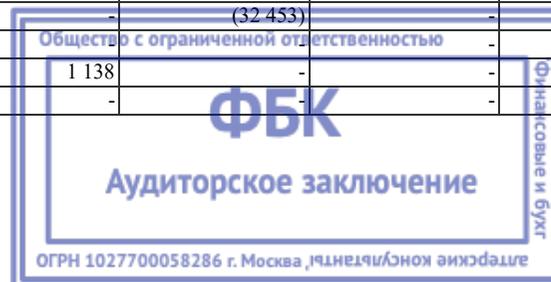
Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	33 640	-	-	-	-	3	33 643
4	процентные доходы	-	35 139	-	-	-	-	3	35 142
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	-	(1 499)	-	-	-	-	-	(1 499)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	149	29	-	-	126	-	172	476
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(29 624)	-	(41 354)	(70 978)
20	Общие и административные расходы	-	(6 777)	-	-	-	-	-	(6 777)
23	Прочие расходы	-	(3 687)	-	(6 739)	-	-	-	(10 426)

58.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2021 г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	18 760	-	-	-	-	2	18 762
4	процентные доходы	-	51 263	-	-	-	-	2	51 265
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	-	(32 503)	-	-	-	-	-	(32 503)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	420	57	-	-	197	-	118	793
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(32 453)	-	(27 136)	(59 590)
20	Общие и административные расходы	-	(6 725)	-	-	-	-	-	(6 725)
22	Прочие доходы	-	39	-	1 138	-	-	-	1 178
23	Прочие расходы	-	(79 640)	-	-	-	-	-	(79 640)



Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	(29 624)	(32 453)

В течение 2022 и 2021 года собственные акции у связанных сторон Обществом не выкупались.

Примечание 59. События после отчетной даты

На дату выпуска отчетности годовое собрание общества по итогам 2022 года не проводилось, дивиденды не объявлялись.

Влияние текущей динамики фондового рынка на финансовое положение
ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» после отчетной даты

Руководство ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ», планируя бюджет компании на 2023 год, не в состоянии было изменить существующую структуру *портфеля ценных бумаг* с точки зрения соотношения валютных и рублевых финансовых инструментов, так как еврооблигации, принадлежащие Обществу, были заблокированы за рубежом (состав и суммы заблокированных активов отражены в Примечаниях 7 и 12 настоящего Отчета, также в текстовых пояснениях к Примечаниям), но Общество успело увеличить рублевую ликвидность за счет продажи части еврооблигаций в начале 2022 года. По состоянию на 10 марта 2023 года портфель ценных бумаг компании состоял (текущие данные приведены на основании управленческой отчетности по текущим ценам):

- Валютные финансовые инструменты – 79,1%.
- Рублевые финансовые инструменты – 20,9% (в том числе, портфель акций – 17,1%, портфель РЕПО – 2,4%, ОФЗ – 1,3%, денежные средства – 0,1%).

При этом, начиная с 1 января 2023 г. по дату составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, были выплачены эмитентами, но не перечислены в НРД процентные доходы и доходы от погашения по следующим бумагам: ArcelorMittal (US03938LBA17), Centrais Eletricas Brasileiras SA(USP22835AB13), Comision Federal de Electricidad (USP29595AB42), Fibria Overseas Finance Ltd (US31572UAG13), Oil India Limited (XS1932866079), ONGC Videsh Limited (XS1079848369), Pemex Project Funding Master Trust (XS0213101073), Petrobras Global Finance B.V.(US71647NBE85), Petroleos Mexicanos(US71654QBG64), Suzano Austria GmbH (USA9890AAA81), Vale Overseas Limited(US91911TAP84). Дебиторская задолженность по заблокированным активам увеличилась на 111 392 тыс. руб.

Учитывая наличие значительной доли валютных активов, руководство ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» ожидает ухудшения финансовой ситуации по сравнению с 2022 годом, если не будут разблокированы еврооблигации, принадлежащие Обществу, и доходы от них. Вместе с тем Общество обращает внимание, что согласно графику, 23 мая 2023 года ожидается погашение еврооблигации SB CAPITAL S.A., ISIN XS0935311240 (суммарные вложения в портфеле компании на 2 млн. долл. в части номинала), а 5 октября 2023 года ожидается погашение еврооблигации Sibur Securities Designated Activity Company, ISIN XS1693971043 (также на 2 млн. долл. в части номинала), что, на фоне отсутствия задолженности Общества, создает серьезный запас прочности компании на следующие 3 года, поскольку Общество ожидает, что в соответствии с разъяснениями Банка России данные обязательства будут погашены по курсу на дату погашения. Согласно графику 20 марта 2023 года ожидалось погашение еврооблигации EVRAZ plc, ISIN XS1533915721 (в портфеле компании суммарные вложения составляют 2 млн. долл. в части номинала), однако 20 марта 2023 г. EVRAZ plc сообщает о том, что Еврооблигации со ставкой купона 5,375%, подлежащие погашению в 2023 году («Еврооблигации 2023»), не будут погашены частично или полностью, несмотря на то, что группа ЕВРАЗ располагает достаточной ликвидностью. Причиной невыплаты стал тот факт, что настоящий момент Компании запрещено совершать платежи по Еврооблигациям 2023 без соответствующей лицензии Управления по осуществлению финансовых санкций Великобритании («OFSI»).

Следует отметить, что в том случае, если удастся разблокировать портфель еврооблигаций и купонные платежи в иностранной валюте продолжат поступать по графику, то, учитывая существующую структуру портфеля ценных бумаг компании и обесценение рубля в начале 2023 года, ситуация с ликвидностью в ПАО «ИК РУСС-ИНВЕСТ» изменится к лучшему. Что касается финансового положения, то, в связи со значительной долей облигаций, номинированных в иностранной валюте, и резким укреплением рубля в 2022 году (чего руководство компании не ожидало) образовалась значительная отрицательная курсовая разница. В текущем году пока складывается обратная ситуация, образуется положительная курсовая разница, которая в случае дальнейшего снижения рубля позволит завершить год с прибылью.

