Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «УК «Система Капитал» за 2022 год

1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№045-13853-001000 (лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами) №21-000-1-00041(лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами)
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Обе лицензии не имеют ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	13.03.2014 (лицензия 045-13853-001000); 17.01.2001 (лицензия 21-000-1-00041)
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1. Деятельность по управлению ценными бумагами; 2. Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	-
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	ПАО МТС - 30% и Частная компания с ограниченной ответственностью Мобайл ТелеСистемс Б.В. (Private Limited Liability Company Mobile TeleSystems B.V.) - 70%, 100% которой принадлежит ПАО МТС. По состоянию на 31.12.2022 года конечный бенефициар отсутствует.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Частная компания с ограниченной ответственностью Мобайл ТелеСистемс Б.В. (Private Limited Liability Company Mobile TeleSystems B.V.) - Hoogoorddreef 15, 1101 BA Amsterdam, the Netherlands (Хогордреф 15, 1101 BA Амстердам, Нидерланды) ПАО МТС - 109147, город Москва, ул. Марксистская, дом 4
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой	-

		организации, открытых на территории иностранных государств	
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	115432, Россия, г. Москва, пр-т Андропова, д.18, к.1
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	115432, Россия, г. Москва, пр-т Андропова, д.18, к.1
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	58
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Отчетность представлена в тысячах российских рублей

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

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и ряда других стран в отношении российских физических и юридических лиц, а также изменений ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая повышенную волатильность и ограниченную доступность рынков капитала, падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. Таким образом, некоторые российские предприятия и банки, могут столкнуться со сложностями в отношении доступа на рынки иностранного капитала (долевых и долговых инвестиций) и могут стать существенно зависимыми от финансирования их операций со стороны российских государственных банков и государственных органов. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем.

3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения ЦБ РФ от 03.02.2016 года №532-П и международными стандартами финансовой отчетности и разъяснениями к ним, введёнными на территории Российской Федерации
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания и последующего учета финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Разделение суммы погашения обязательств по финансовой аренде, в 2021 году отраженной по строке «Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости» в отчете о потоках денежных средств на две статьи: «Проценты уплаченные» и «Платежи в погашение обязательств по договорам аренды».
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В отчетности за 2021 год в части отчета о потоках денежных средств выплаты по договорам финансовой аренды были представлены одной статьей. В отчетности за 2022 год в сравнительный периоде аналогичные выплаты разделены на две статьи.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Отчет о потоках денежных средств. В отчетности 2021 года - Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости - 11 192 тыс. руб. В отчетности за 2022 год, в сравнительный периоде аналогичная выплата: - Проценты уплаченные – 1 694 тыс. руб. - Платежи в погашение обязательств по договорам аренды – 9 498 тыс. руб.
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	-

4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские 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	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Отраслевым стандартам бухгалтерского учета Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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)	Оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают: Признание налогового актива. 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 срока аренды. Общество арендует офисные здания у третьих лиц по договорам аренды, содержащим опционы на продление сроков договоров аренды. Срок аренды определяется на основе условий заключенных договоров аренды и утвержденных среднесрочных бюджетов Общества. - Резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, расходы на создание и доходы на восстановление которого учитываются в статье «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости» Отчета о финансовых результатах.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания по решению Общества финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, либо в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежеквартальной основе.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательской способности рубля не производился.

Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Поправки к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущены 28 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Эти поправки дают арендаторам (но не арендодателям) послабление в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией аренды. Арендаторы могут принять решение об учете таких уступок по аренде таким же образом, как они учли бы их, если бы такие уступки не были модификацией аренды. Во многих случаях это приведет к учету уступки в качестве переменных арендных платежей. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID-19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды. Если арендатор решит применить данное практическое решение к определенному договору аренды, то он должен будет последовательно применять такое практическое решение ко всем договорам аренды с аналогичными характеристиками и в аналогичных обстоятельствах. Поправка должна применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, при этом арендаторы не обязаны пересчитывать данные за предыдущий период или раскрывать информацию в соответствии с п. 28(f) МСФО (IAS) 8. Вступления в силу настоящего стандарта не оказало влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу. Классификация обязательства на краткосрочные и долгосрочные – поправки к МСФО (IAS) 1(выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на концептуальные основы» - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020гг., касающиеся

			МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 и ступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают в себя: -денежные средства в пути; -денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных, клиринговых и брокерских организациях; -денежные средства, размещенные в краткосрочных депозитах (краткосрочный депозит – это депозит размещенный на срок не более 90 календарных дней), -денежные средства в сделках обратного РЕПО. Это биржевые сделки с другими участниками рынка, а также сделки с Центральным контрагентом на срок не более 1 (одного) рабочего дня. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Не применимо.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Ценные бумаги, приобретенные в целях продажи в краткосрочной перспективе (предназначенные для торговли), признаются как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если их справедливая стоимость может быть надежно определена. В марте 2022 года было принято решение о применении Указания Банка России №6073-У от 25.02.22, что предусматривает оценку портфеля ЦБ по справедливой стоимости, сформированной на 18.02.2022 года до конца года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете на дату принятия решения, оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются по стоимости приобретения

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба условия: - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; - договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. У Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной ставки процента (ЭСП). При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги. При расчете амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП процентные доходы начисляются по ЭСП. При расчете ЭСП Общество учитывает все денежные потоки, включая частичное погашение номинала, установленные условиями выпуска ценных бумаг.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиции в дочерние компании отражаются по первоначальной стоимости.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим Отраслевым стандартам бухгалтерского учета и Международным стандартам финансовой отчетности. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», сравнивая возмещаемую стоимость актива с его балансовой стоимостью.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость финансового обязательства рассчитывается с использованием метода ЭСП.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Возможность проведения взаимозачета финансовых активов и обязательств и отражения в отчете о финансовом положении чистой величины предусмотрена только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
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	Не применимо.

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, Общество определяет активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств и стоимостью более 100 000 рублей для основных средств, приобретенных с 01.01.2018г.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для всех групп основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе профессионального суждения о предполагаемом сроке использования основных средств. Срок полезного использования устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – 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 в административных целях или для управленческих нужд; -Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); -имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); -объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); -объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; -объект не имеет материально-вещественной формы; -первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В себестоимость самостоятельно созданного Обществом нематериального актива включаются все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки этого актива к использованию в соответствии с намерениями руководства: затраты на материалы и услуги, использованные или потребленные при создании нематериального актива; затраты на вознаграждения работникам, возникающие в связи с созданием нематериального актива; выплаты, необходимые для регистрации юридического права (информационно-консультационные услуги, госпошлина за регистрацию); амортизация патентов и лицензий, использованных для создания нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива, а также с производством и подготовкой нематериального актива к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Созданные Обществом нематериальные активы Общество регистрирует в государственных органах и получает патенты, свидетельства, другие охранные документы. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Общества, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Вознаграждения работникам – все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций, а также физическим лицам, не являющимся работниками Общества, за выполнение работ или оказание услуг на основании соответствующих договоров вне зависимости от формы выплаты. В обществе предусмотрены следующие виды краткосрочных вознаграждений: - оплата труда, включая компенсационные выплаты; - стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год, премии к юбилейной дате и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе); - другие вознаграждения, в том числе в иной форме (ДМС, материальная помощь и т.п.). Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день, либо в качестве событий после отчетной даты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении работников производятся за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва (перерасход по резерву) переносится на следующий отчетный период. Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Обществом не используются пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Внеоборотные активы классифицируются в категорию удерживаемых для продажи в случае, когда актив готов к немедленной продаже в его нынешнем состоянии, и вероятность его продажи является очень высокой. Долгосрочный актив, классифицированный как предназначенный для продажи, оценивается по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости либо справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы для продажи не амортизируются. У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. Общество определяет наилучшую расчетную оценку затрат как сумму возможных потерь, взвешенную с учетом вероятности выбытия ресурсов. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования обязательства, определяется на индивидуальной основе на основании профессионального суждения руководства Общества, содержащего, в том числе, практику аналогичных операций и/или заключения независимых экспертов, дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. При формировании профессионального суждения учитывается вся доступная информация. Если для погашения обязательства больше не потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, оценочное обязательство восстанавливается. Оценочное обязательство используется только на покрытие тех затрат, в отношении которых это оценочное обязательство было изначально признано.

39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в финансовой отчетности Общества в составе прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательств по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует освобождение, предусмотренное для краткосрочной аренды (предполагаемый срок аренды с учетом планов руководство по реализации опционов на продление договоров аренды составляет не более 12 месяцев), и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (менее 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в составе расходов равномерно в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии – по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе, согласно Уставу, создается резервный фонд в размере 5 % от чистой прибыли. Отчисления в резервный фонд осуществляются ежегодно по решению общего собрания участников не менее 5 % от чистой прибыли.

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала. Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах ежеквартально на последний день каждого квартала. 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. 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, с ежеквартальной периодичностью на последний день каждого квартала. Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их полном использовании, несоответствии условиям признания, а также в связи с истечением срока переноса таких убытков на будущие отчетные периоды, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, и подлежит отражению в бухгалтерском учете на конец каждого квартала.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды, распределяемые между участниками Общества, представляются в отчетности Общества как изменения в составе капитала.
46	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению активами. В рамках оказания услуг доверительного управления Общество получает различные виды вознаграждения по договорам доверительного управления, которые начисляются на ежедневной, ежемесячной или ежеквартальной основе. - Доверительное управление паевыми инвестиционными фондами. Вознаграждение от управления и паевыми инвестиционными фондами, которое рассчитывается как процент от среднегодовой стоимости чистых активов фонда, определяемой в порядке, установленном нормативными актами в сфере финансовых рынков либо в соответствии с условиями Правил фонда, если они содержат такой порядок расчета; Вознаграждение от управления паевым инвестиционным фондом начисляется в бухгалтерском учете ежемесячно в последний рабочий день. - Доверительное управление физических и юридических лиц. Вознаграждение рассчитывается как стоимость активов на конец каждого календарного дня, умноженная на ставку вознаграждения, указанную в договоре, деленную на 365 или 366 (в зависимости от количества дней в текущем

			календарном году). Вознаграждение рассчитывается на каждый календарный день нарастающим итогом и признается в качестве выручки на последний день квартала. Вознаграждение от управления средствами физических и юридических лиц начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально в последний рабочий день. - Доверительное управление институциональных инвесторов (НПФ). Вознаграждение рассчитывается как процент от положительного финансового результат. Вознаграждение от управления средствами НПФ начисляется в бухгалтерском учете ежегодно в последний рабочий день. Выручка по договорам инвестиционного консультирования. Компания включена в список инвестиционных советников ЦБ РФ. В рамках договоров на оказание услуг инвестиционного консультирования (далее - ИК) Компания дает индивидуальных инвестиционных рекомендаций в отношении: ценных бумаг, сделок с ценными бумагами и т.д. Вознаграждение по договорам ИК начисляется в бухгалтерском учете ежеквартально в последний календарный день.

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Денежные средства на расчетных счетах	3 436	(22)	3 414	5 984	(49)	5 935
2	**Итого**	**3 436**	**(22)**	**3 414**	**5 984**	**(49)**	**5 935**

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества были остатки денежных средств в 6 кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года: в 5 кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 3 436 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года 5 984 тысяч рублей).

5.1.2 Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года включают 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 0 тысяч рублей).

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**
1	Денежные средства	3 414	5 935
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	150 622	369
3	Прочее	1 095	50
4	**Итого**	**155 131**	**6 354**

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использование денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств

5.3.1 Общество в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2022 года, не осуществляло операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о денежных потоках.

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4: на 31.12.2022

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:	5 984	-	-	5 984
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 984	-	-	5 984
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	7 069 727	-	-	7 069 727
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 069 727	-	-	7 069 727
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7 072 275)	-	-	(7 072 275)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 072 275)	-	-	(7 072 275)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 436	-	-	3 436
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 436	-	-	3 436

Таблица 5.4: на 31.12.2021

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:	20 513	-	-	20 513
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 513	-	-	20 513
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 310 141	-	-	3 310 141
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 310 141	-	-	3 310 141
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 324 670)	-	-	(3 324 670)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 324 670)	-	-	(3 324 670)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 984	-	-	5 984
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 984	-	-	5 984

тыс. руб.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

Таблица 5.5: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(49)	-	-	(49)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(49)	-	-	(49)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(438)	-	-	(438)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(438)	-	-	(438)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	465	-	-	465
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	465	-	-	465
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(22)	-	-	(22)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(22)	-	-	(22)

Таблица 5.5: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(201)	-	-	(201)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(201)	-	-	(201)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(860)	-	-	(860)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(860)	-	-	(860)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 012	-	-	1 012
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 012	-	-	1 012
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(49)	-	-	(49)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(49)	-	-	(49)

тыс. руб.

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	765 361	947 286
2	**Итого**	**765 361**	**947 286**

6.1 Состав ценных бумаг (строка 1) таблицы 6.1 раскрывается в таблице 6.2 настоящего Примечания

тыс. руб.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	9 719	40 757
2	Кредитных организаций и банков-нерезидентов		
3	нефинансовых организаций	9 719	40 757
4	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	755 642	906 529
5	Правительства Российской Федерации	22 159	99 980
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 410	85 004
7	некредитных финансовых организаций	-	-
8	нефинансовых организаций	656 073	721 545
9	**Итого**	**765 361**	**947 286**

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

6.3.1 Общество в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, не осуществляло операций по выдаче займов и размещению депозитов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

6.4 Общество в течение периода, заканчивающегося 31 декабря 2022 года, не осуществляло реклассификацию финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

тыс. руб.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 554	(1 066)	100 488	-	-	-
3	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	3 152	159	-	159
4	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 602	-	44 602	-	-	-
5	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 387	(7)	2 380	211	(1)	210
6	**Итого**	**151 695**	**(1 073)**	**150 622**	**370**	**(1)**	**369**

10.1.2 Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года отсутствовали.

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

тыс. руб.

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

Таблица 10.2: на 31.12.2022

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:	-	-	-	-	-	-	159	-	-	211	-	370
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	159	-	-	211	-	370
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	6 573 916	-	-	-	-	40 917	-	3 143 416	3 348 205	-	13 106 454
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	6 573 916	-	-	-	-	40 917	-	3 143 416	3 348 205	-	13 106 454
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(6 472 362)	-	-	-	-	(37 924)	-	(3 098 814)	(3 346 029)	-	(12 955 129)

6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(6 472 362)	-	-	-	-	(37 924)	-	(3 098 814)	(3 346 029)	-	(12 955 129)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	101 554	-	-	-	-	3 152	-	44 602	2 387	-	151 695
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	101 554	-	-	-	-	3 152	-	44 602	2 387	-	151 695

Таблица 10.2: на 31.12.2021

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:	-	-	-	-	-	-	94	-	-	1 589	-	1 683
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	94	-	-	1 589	-	1 683
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	178 729	-	-	-	-	4 359	-	-	4 111 873	-	4 294 961
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	178 729	-	-	-	-	4 359	-	-	4 111 873	-	4 294 961

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(178 729)	-	-	-	-	(4 294)	-	-	(4 113 251)	-	(4 296 274)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(178 729)	-	-	-	-	(4 294)	-	-	(4 113 251)	-	(4 296 274)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	159	-	-	211	-	370
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	159	-	-	211	-	370

тыс. руб.

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

Таблица 10.3: на 31.12.2022

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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	(4 699)	-	-	-	-	-	-	-	(118)	-	(4 817)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(4 699)	-	-	-	-	-	-	-	(118)	-	(4 817)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	3 633	-	-	-	-	-	-	-	112	-	3 745

6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	3 633	-	-	-	-	-	-	-	112	-	3 745
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 066)	-	-	-	-	-	-	-	(7)	-	(1 073)

Таблица 10.3: на 31.12.2021

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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8)	-	(8)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8)	-	(8)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(570)	-	(570)

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(570)	-	(570)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	577	-	577
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	577	-	577
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1)	-	(1)

тыс. руб.

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	520	-	520	520	-	520
2	**Итого**	**520**	**-**	**520**	**520**	**-**	**520**

тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Дебиторская задолженность клиентов	17 700	(50)	17 649	14 645	-	14 645
2	Прочая дебиторская задолженность	122 018	(317)	121 702	76 671	-	76 671
3	**Итого**	**139 718**	**(367)**	**139 351**	**91 316**	**-**	**91 316**

12.1.1. Прочая дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по лицензируемым видам деятельности клиентов по договорам доверительного управления и паевым инвестиционным фондам в размере 122 018 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года – 76 671 тысяч рублей).

Дебиторская задолженность клиентов представлена договорами консультационных услуг 17 700 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года – 14 645 тысяч рублей).

12.1.2 Крупнейшими дебиторами (более 5%) являются в тыс. рублей:

- на 31.12.2022: НПФ Сбербанка АО – 34 089, ОПИФ «Система Капитал - Высокие технологии» - 17 543, Физическое лицо – 16 857, БОЛЬШОЙ АО МНПФ – 15 824, ПАО МТС – 14 224, ОПИФ облигаций "Резервный" – 8 490;
- на 31.12.2021: ПАО МТС – 15 082, Физическое лицо – 14 639, БОЛЬШОЙ АО МНПФ -10 204, ОПИФ облигаций "Резервный" – 7 875, НПФ ОТКРЫТИЕ АО – 6 365.

12.1.3 Информация о кредитном качестве дебиторской задолженности указана в Примечании 52.6

12.1.4 Информация о кредитном рейтинге дебиторов указана в Примечании 52.8

тыс. руб.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты 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:	14 645	-	-	-	76 671	91 316
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 645	-	-	-	76 671	91 316
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	68 774	-	-	-	340 631	409 405
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 774	-	-	-	340 631	409 405
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(65 719)	-	-	-	(295 284)	(361 003)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(65 719)	-	-	-	(295 284)	(361 003)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	17 700	-	-	-	122 018	139 718
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	17 700	-	-	-	122 018	139 718

Таблица 12.2: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты 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:	15 361	-	-	-	429 188	444 549
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	15 361	-	-	-	429 188	444 549
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	58 602	-	-	-	375 552	434 154
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	58 602	-	-	-	375 552	434 154
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(59 318)	-	-	-	(728 069)	(787 387)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(59 318)	-	-	-	(728 069)	(787 387)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	14 645	-	-	-	76 671	91 316
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14 645	-	-	-	76 671	91 316

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(50)	-	-	-	(317)	(367)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50)	-	-	-	(317)	(367)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	-
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(50)	-	-	-	(317)	(367)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(50)	-	-	-	(317)	(367)

тыс. руб.

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	Текущий период				Предыдущий период				
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия процент	Страна регистрации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	СКК ООО	1 610	-	1 610	100	1 610	-	1 610	100	РОССИЯ
Итого:		**1 610**	**-**	**1 610**		**1 610**	**-**	**1 610**		

тыс.руб.

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 начало предыдущего отчетного периода	135 591	-	7 441	143 032
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(5 910)	-	(2 626)	(8 536)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	129 681	-	4 815	134 496
4	Поступление	17 314	-	174	17 488
5	Затраты на создание	22 535	-	-	22 535
6	Амортизационные отчисления	(6 754)	-	(899)	(7 653)
7	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	162 776	-	4 090	166 866
8	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	175 440	-	7 615	183 055
9	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(12 664)	-	(3 525)	(16 189)
10	Балансовая стоимость на начало текущего отчетного периода	162 776	-	4 090	166 866
11	Поступление	300	-	308	608
12	Затраты на создание	-	-	-	-
13	Амортизационные отчисления	(14 759)	-	(1 133)	(15 892)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	148 317	-	3 265	151 582
15	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	175 740	-	7 923	183 663
16	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(27 423)	-	(4 658)	(32 081)
17	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	148 317	-	3 265	151 582

18.1 Общество на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.

тыс.руб.

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного	-	154	-	-	22 237	-	-	-	-	22 391
2	Первоначальная стоимость	-	1 512	-	453	45 621	-	-	-	-	47 586
3	Накопленная амортизация	-	(1 358)	-	(453)	(23 384)	-	-	-	-	(25 195)
4	Поступление	-	308	-	641	15 982	-	-	-	-	16 931
5	Выбытие		-	-	-	(45 621)	-	-	-	-	(45 621)
6	Амортизация	-	(152)	-	(11)	(11 105)	-	-	-	-	(11 268)
7	Прочее	-	-	-	-	33 157	-	-	-	-	33 157
8	Балансовая стоимость на конец сравнительного	-	310	-	630	14 650	-	-	-	-	15 590

9	Первоначальная стоимость	-	1 820	-	1 094	15 982	-	-	-	-	18 896
10	Накопленная амортизация	-	(1 510)	-	(464)	(1 332)	-	-	-	-	(3 306)
11	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	-	310	-	630	14 650	-	-	-	-	15 590
12	Первоначальная стоимость	-	1 820	-	1 094	15 982	-	-	-	-	18 896
13	Накопленная амортизация	-	(1 510)	-	(464)	(1 332)	-	-	-	-	(3 306)
14	Поступление	-	226	-	1 151	26 711	-	-	-	-	28 088
15	Выбытие	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Амортизация	-	(218)	-	(285)	(7 282)	-	-	-	-	(7 785)
17	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	-	318	-	1 496	34 079	-	-	-	-	35 893
19	Первоначальная стоимость	-	2 046	-	2 245	42 693	-	-	-	-	46 984
20	Накопленная амортизация	-	(1 728)	-	(749)	(8 614)	-	-	-	-	(11 091)

19.1 По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года в состав «Земля, здания и сооружения» включен актив, удерживаемый на условиях финансовой аренды (3 офисных помещения) в размере 34 079 тысяч рублей и 14 650 тысяч рублей соответственно; основные средства в качестве обеспечения третьей стороне не передавались.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года признаки обесценения основных средств отсутствовали.

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022			На 31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	619		619
2	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-		-
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	-	3 913		3 913
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 570	-	2 570	3 505		3 505
5	Запасы	-	-	-	1 243		1 243
6	**Итого**	**2 570**	**-**	**2 570**	**9 280**		**9 280**

тыс. руб.

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**
1	Обязательство по аренде	35 115	15 161
2	**Итого:**	**35 115**	**15 161**

тыс. руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		% ставки	Сроки погашения	% ставки	Сроки погашения
1	**2**	**3**	**4**		
1	Обязательство по аренде	8.5	3 года	8.5	3 года

тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	63	63
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	62	74
3	Прочая кредиторская задолженность	3 884	5 648
4	**Итого**	**4 009**	**5 785**

Прочая кредиторская задолженность состоит из задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками товаров, работ, услуг.

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

Резервы - оценочные обязательства

28.1.1 Общество на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года не создавало налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов, и пеней.

28.1.2 Общество не создавало резервы по судебным рискам в отношении судебных исков к Обществу.

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	**2**	**3**	**4**
1	Расчеты с акционерами, участниками	-	-
2	Расчеты с персоналом	52 955	101 113
3	Расчеты по социальному страхованию	16 531	14 849
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	13 149	24 645
5	Налог на добавленную стоимость, полученный	2 867	2 440
6	Прочее	1 177	1 211
7	**Итого**	**86 679**	**144 258**

Капитал

30.1 Зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 806 600 тысяч рублей (на 31 декабря 2021: 806 600 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

30.2 Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 114 746 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 114 746 тысяч рублей).

30.3 Резервный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 22 400 тысяч рублей (на 31 декабря 2021: 20 647 тысяч рублей)
Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества, выкупа долей его участников. В Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества.

Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
31.2. В течение 2022 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять:
• по состоянию на 31.12.2022 года – не менее 45 493 тысяч рублей;
• по состоянию на 31.12.2021 года – не менее 57 765 тысяч рублей.
31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 408 435 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 412 113 тысяч рублей).

тыс. руб.

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

Таблица 32.1: за 2022 год

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:	**(13 797)**	**(26 466)**	**-**	**-**	**(40 263)**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(13 797)	(26 466)	-	-	(40 263)
3	**Итого**	**(13 797)**	**(26 466)**	**-**	**-**	**(40 263)**

Таблица 32.1: за 2021 год

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:	**(1 304)**	**(26 646)**	**-**	**-**	**(27 950)**
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 304)	(26 646)	-	-	(27 950)
3	**Итого**	**(1 304)**	**(26 646)**	**-**	**-**	**(27 950)**

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	80 701	77 149
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	70 463	76 437
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 316	229
4	прочее	922	483
5	**Итого**	**80 701**	**77 149**

тыс. руб.

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

Таблица 37.1 за 2022 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	(49)	-	-	(49)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1 046)	-	(367)	(1 413)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022г.	(1 095)	-	(367)	(1 462)

Таблица 37.1 за 2021 год

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	(209)	-	-	(209)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	160	-	-	160
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021г.	(49)	-	-	(49)

тыс. руб.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(4)	16
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(14)	3
3	**Итого**	**(18)**	**19**

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
2	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
3	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	340 560	346 392
4	Итого	340 560	346 392
5	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
6	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	57 479	48 838
7	Итого	57 479	48 838
8	**Всего**	**398 039**	**395 230**

Таблица 41.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Вознаграждение от управления паевыми инвестиционными фондами	183 125	186 096
2	Вознаграждение от управления иным имуществом	95 540	112 686
3	Вознаграждение от управления средствами институциональных инвесторов	61 895	47 610
4	**Итого вознаграждения доверительного управляющего**	**340 560**	**346 392**
5	Доходы по инвестиционному консультированию	57 479	48 838
6	**Итого прочих доходов**	**57 479**	**48 838**
7	**Итого выручка**	**398 039**	**395 230**

Объем выручки, несмотря на кризисные явления, остался на уровне предыдущего года. Компания, выполняя функции инвестиционных советников увеличило доходы от консультационных услуг на 18%.

Информация по выручке со связанными сторонами Общества представлена в Примечании 58.2

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по оплате труда	233 834	245 534
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	49 249	39 965
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	16 758
4	Прочее	80	89
5	**Итого**	**283 163**	**302 346**

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 52 955 тысяч рублей (за 2021 год: 43 877 тысяч рублей).

тыс. руб.

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Стимулирующие выплаты	-	16 758
2	**Итого**	**-**	**16 758**

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	231	1 182
2	Расходы на выплату премий	4 348	5 654
3	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1 415	1 488
4	Биржевые сборы	240	211
5	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 987	2 174
6	Расходы на технические услуги	1	4
7	Прочее	-	75
8	**Итого**	**8 222**	**10 788**

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	По обязательствам по аренде	1 661	1 809
2	**Итого:**	**1 661**	**1 809**

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	15 135	27 641
2	Амортизация основных средств	7 785	11 268
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	15 893	7 653
4	Расходы по аренде	96	55
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	2 247	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	12 385	11 254
7	Расходы на рекламу и маркетинг	5 241	24 709
8	Расходы на юридические и консультационные услуги	13 718	3 768
9	Представительские расходы	167	881
10	Командировочные расходы	198	315
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 338	1 803
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	192	375

13	Прочие административные расходы	2 031	3 376
14	**Итого**	**76 426**	**93 098**

В 2022 году в статью «Амортизация основных средств» включена амортизация актива в форме права пользования в размере 7 282 тысяч рублей. (в 2021 году – 11 105 тысяч рублей)

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	2 157
2	Прочие доходы	12	428
3	**Итого**	**12**	**2 585**

В 2021 году в статье «Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами» отражен финансовый результат от прекращения финансовой аренды офисного помещения по адресу г. Москва, ул. Пречистенка, 17/9

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочие расходы	7 220	1 845
2	**Итого**	**7 220**	**1 845**

Аренда

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	**2**	**3**
1	Характер арендной деятельности арендатора	Офисные помещения
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Приоритетное право на пролонгацию договора
4	Операции продажи с обратной арендой	-

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	-
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты на улучшения не возмещаются
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Ремонт помещений произведен за счет арендатора и не компенсируется арендодателем
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Пересмотр осуществляется раз в год после проведения стратегической сессии
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ключевая ставка ЦБ (на дату признания аренды) + 1%
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	-

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	
			2022 г.	2021 г.
1	**2**	**3**	**4**	**5**
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	34 079	14 650
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	-	-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	35 115	15 161

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:	1 769	1 721
2	проценты уплаченные	1 452	1 694
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	-	-
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	317	27
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	7 707	9 498
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	7 707	9 498
7	**Итого отток денежных средств**	**9 476**	**11 219**

тыс. руб.

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	9 878	10 427
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	163	(6 645)
3	Итого, в том числе:	10 041	3 782
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
5	расходы (доходы) по налогу на прибыль	**10 041**	**3 782**

48.1.1 Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20% (в 2021 году – 20%).

тыс.руб.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	61 709	37 307
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	12 342	7 461
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	992	(366)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 343)	(366)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 335	-
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(3 293)	(3 313)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 041	3 782

48.2.1 Различия между бухгалтерским и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2022 и 2021 годы отражаются по ставке 20%, за исключением доходов по государственным ценным бумагам и бумагам, эмитированным после 01.01.2017 года, облагаемых по ставке 15%.

тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	31.12.2021
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Обязательство по выплате годового бонуса	13 366	(8 892)	-	-	22 258
2	Обязательство по оплате накапливаемых периодов отсутствия на работе	3 161	(2 703)	-	-	5 864
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	10 554	6 571	-	-	3 983
4	Налоговый убыток по итогам 2022 года	29 874	4 196	-	-	25 678
5	Внеоборотные активы	906	665	-	-	241
6	Общая сумма отложенного налогового актива	57 861	(163)	-	-	58 024
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	57 861	(163)	-	-	58 024
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	-	-	-	-
9	Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	-	-	-	-
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	57 861	(163)	-	-	58 024
12	Признанный налоговый актив (обязательство)	57 861	(163)	-	-	58 024

тыс. руб.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность	31.12.2020
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Обязательство по выплате годового бонуса	22 258	(27 273)	-	-	49 531
2	Обязательство по оплате накапливаемых периодов отсутствия на работе	5 864	1 679	-	-	4 185
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	3 983	3 983	-	-	-
4	Налоговый убыток по итогам 2021 года	25 678	25 678	-	-	-
5	Внеоборотные активы	241	(398)	-	-	639
6	Общая сумма отложенного налогового актива	58 024	3 669	-	-	54 355
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	58 024	3 669	-	-	54 355
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
8	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	-	(2 976)	-	-	2 976
9	Внеоборотные активы	-	-	-	-	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	(2 976)	-	-	2 976
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	58 024	6 646	-	-	51 378
12	Признанный налоговый актив (обязательство)	58 024	6 646	-	-	51 378

48.4.1. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается как отложенный налоговый актив в бухгалтерском балансе.

Дивиденды

49.1 В 2022 году участникам Общества дивиденды не выплачивались (в 2021 году – выплачено 110 000 тысяч рублей).

Сегментный анализ

51.1 Общество по итогам деятельности за период, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и период, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, сегментный анализ не проводило.

Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных внешних и внутренних факторов, в связи с чем возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. При управлении рисками Обществом применяется классификация по категориям и видам рисков.

Основные категории рисков включают в себя:

Категория рисков	Определение категории рисков
Кредитный риск	Риск уменьшения стоимости активов Общества в связи с неисполнением обязательств по уплате процентов и основной суммы эмитентами, банками, в долговые обязательства которых размещены активы Общества
Рыночный риск	Риск уменьшения стоимости активов Общества из-за неблагоприятной конъюнктуры финансового рынка и отдельных его сегментов, включая, но не ограничиваясь: рынок акций, рынок облигаций, валютный рынок
Операционный риск	Риск получения убытков (в том числе уменьшения стоимости активов) в результате мошенничества, ошибок и/или несовершенства внутренних процедур и регламентов Общества, ошибок персонала, сбоев в работе используемых Обществом систем, внешних событий
Риск ликвидности	Риск невыполнения в срок обязательств Общества перед клиентами и контрагентами, а также риск недостаточности высоколиквидных активов для осуществления текущей операционной деятельности

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для Общества.

тыс.руб.

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

Таблица 52.1: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	755 642	-	-	-	-	755 642
2	Правительства Российской Федерации	22 159	-	-	-	-	22 159
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 410	-	-	-	-	77 410
5	нефинансовых организаций	656 073	-	-	-	-	656 073

6	**Итого**	**755 642**	**-**	**-**	**-**	**-**	**755 642**

Таблица 52.1: на 31.12.2021

Номер строки	**Наименование показателя**	**с задержкой платежа менее 30 дней**	**с задержкой платежа от 30 до 90 дней**	**с задержкой платежа от 90 до 180 дней**	**с задержкой платежа от 180 до 360 дней**	**с задержкой платежа свыше 360 дней**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	906 529	-	-	-	-	906 529
2	Правительства Российской Федерации	99 980	-	-	-	-	99 980
3	кредитных организаций и банков-нерезидентов	85 004	-	-	-	-	85 004
4	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	724 545	-	-	-	-	721 545
6	**Итого**	**906 529**	**-**	**-**	**-**	**-**	**906 529**

тыс.руб.

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

Таблица 52.4: на 31.12.2022

Номер строки	**Наименование показателя**	**с задержкой платежа менее 30 дней**	**с задержкой платежа от 30 до 90 дней**	**с задержкой платежа от 90 до 180 дней**	**с задержкой платежа от 180 до 360 дней**	**с задержкой платежа свыше 360 дней**	**Итого**
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	150 622	-	-	-	-	150 622
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	100 488	-	-	-	-	100 488
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	-	-	-	3 152
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 602	-	-	-	-	44 602
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 380	-	-	-	-	2 380
6	**Итого**	**150 622**	**-**	**-**	**-**	**-**	**150 622**

Таблица 52.4: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	369	-	-	-	-	369
2	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	159	-	-	-	-	159
3	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	210	-	-	-	-	210
4	**Итого**	**369**	-	-	-	-	**369**

тыс.руб.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 52.5: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	520	-	-	-	-	520
2	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	520	-	-	-	-	520
3	**Итого**	**520**	-	-	-	-	**520**

Таблица 52.5: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	520	-	-	-	-	520
2	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	520	-	-	-	-	520
3	**Итого**	**520**	-	-	-	-	**520**

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

Таблица 52.6: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	139 351	-	-	-	-	139 351
2	дебиторская задолженность клиентов	17 649	-	-	-	-	17 649
3	прочая дебиторская задолженность	121 702					121 702
4	**Итого**	**139 351**	-	-	-	-	**139 351**

Таблица 52.6: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	с задержкой платежа менее 30 дней	с задержкой платежа от 30 до 90 дней	с задержкой платежа от 90 до 180 дней	с задержкой платежа от 180 до 360 дней	с задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	91 316	-	-	-	-	91 316
2	дебиторская задолженность клиентов	14 645	-	-	-	-	14 645
3	прочая дебиторская задолженность	76 671					76 671
4	**Итого**	**91 316**	-	-	-	-	**91 316**

тыс.руб.

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

Таблица 52.7: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	725 425	30 217	-	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	725 425	30 217	-	-	-
3	Правительства Российской Федерации	22 159	-	-	-	-
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 410	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	625 856	30 217	-	-	-
6	**Итого**	**725 425**	**30 217**	**-**	**-**	**-**

Таблица 52.7: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	875 444	30 968	117	-	-
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	875 444	30 968	117	-	-
3	Правительства Российской Федерации	99 980	-	-	-	-
4	кредитных организаций и банков-нерезидентов	85 004	-	-	-	-
5	нефинансовых организаций	690 460	30 968	117	-	-
6	**Итого**	**875 444**	**30 968**	**117**	**-**	**-**

Общество классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных национальными рейтинговыми агентствами (Эксперт РА, АКРА) рейтингов:

1) Рейтинг A: от ruAAA до ruBBB+;
2) Рейтинг B: от ruBBB до ruBBB- ;
3) Рейтинг C: ниже ruBBB-
4) Рейтинг D: Компания присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D

тыс.руб.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под убытки, по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам

Таблица 52.8: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	3 414	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	3 414	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	150 622	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	100 488	-	-	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	-	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 602	-	-	-	-
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 380	-	-	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	520
9	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	520
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	56 419	-	-	-	82 932
11	дебиторская задолженность клиентов	495	-	-	-	17 154
12	прочая дебиторская задолженность	55 924	-	-	-	65 778

Таблица 52.8: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	5 935	-	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	5 935	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	369	-	-	-	-
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	159	-	-	-	-
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	210	-	-	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	520
9	требования по возврату выданного обеспечения	-	-	-	-	520
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 418	-	-	-	70 898
7	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	14 645
8	прочая дебиторская задолженность	20 418	-	-	-	56 253

тыс.руб.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12: на 31.12.2022

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	3 414	-	-	3 414
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	755 642	9 719	-	765 361
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	755 642	9 719	-	765 361
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	290 493	-	-	290 493
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 622	-	-	150 622
6	займы выданные и прочие размещенные средства	520	-	-	520
7	дебиторская задолженность	139 351	-	-	139 351

8	Инвестиции в дочерние предприятия	1 610	-	-	1 610
9	Итого активов	1 051 159	9 719	-	1 060 878
	Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 124	-	-	39 124
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	35 115	-	-	35 115
12	кредиторская задолженность	4 009	-	-	4 009
13	Итого обязательств	39 124	-	-	39 124
14	Чистая балансовая позиция	1 012 035	9 719	-	1 021 754

Таблица 52.12: на 31.12.2021

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	5 935	-	-	5 935
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	947 286	-	-	947 286
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	947 286	-	-	947 286
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	91 573	632	-	92 205
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	369	-	-	369
6	займы выданные и прочие размещенные средства	520	-	-	520
7	дебиторская задолженность	90 684	632	-	91 316
8	Инвестиции в дочерние предприятия	1 610	-	-	1 610
9	Итого активов	1 046 404	632	-	1 047 036
	Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 827	119	-	20 946
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 161	-	-	15 161
12	кредиторская задолженность	5 666	119	-	5 785
13	Итого обязательств	20 827	119	-	20 946
14	Чистая балансовая позиция	1 025 577	513	-	1 026 090

тыс.руб.

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

Таблица 52.13: на 31.12.2022

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
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 326	9 977	26 604						39 907
2	обязательства по аренде	3 326	9 977	26 604						39 907
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 009								4 009
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	63								63
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	62								62
6	прочая кредиторская задолженность	3 884								3 884
7	Итого обязательств	7 335	9 977	26 604						43 916

Таблица 52.13: на 31.12.2021

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**
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 560	4 680	12 480	-	-	-	-	-	18 720
2	обязательства по аренде	1 560	4 680	12 480	-	-	-	-	-	18 720
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 785	-	-	-	-	-	-	-	5 785
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	63	-	-	-	-	-	-	-	63
5	кредиторская задолженность перед депозитариями	74		-	-	-	-	-	-	74
6	прочая кредиторская задолженность	5 448	-	-	-	-	-	-	-	5 448
7	Итого обязательств	7 345	4 680	12 480	-	-	-	-	-	24 505

тыс.руб.

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

Таблица 52.14: на 31.12.2022

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:	3 414	-	-	3 414
2	денежные средства на расчетных счетах	3 414	-	-	3 414
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	765 642	-	765 642
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	765 642	-	765 642
5	Правительства Российской Федерации	-	22 159	-	22 159
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	77 410	-	77 410
7	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
8	нефинансовых организаций	-	656 073	-	656 073
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	150 622	-	-	150 622
10	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	100 488	-	-	100 488
11	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	-	3 152
12	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	44 602	-	-	44 602
13	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 380	-	-	2 380
14	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	139 351	-	-	139 351
15	дебиторская задолженность клиентов	17 650	-	-	17 650
16	прочая дебиторская задолженность	121 701	-	-	121 701
17	Итого активов	293 387	765 642	-	1 059 029
	Раздел II. Обязательства				
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	35 115	35 115
19	обязательства по финансовой аренде	-	-	35 115	35 115
20	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 009	-	-	4 009
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	63	-	-	63
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	62	-	-	62
23	прочая кредиторская задолженность	3 883	-	-	3 883

24	Итого обязательств	4 009	-	35 115	39 124
25	Итого разрыв ликвидности	289 378	765 642	(35 115)	1 019 905

Таблица 52.14: на 31.12.2021

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:	5 935	-	-	5 935
2	денежные средства на расчетных счетах	5 935	-	-	5 935
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	906 529	-	906 529
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		906 529	-	906 529
5	Правительства Российской Федерации		99 980	-	99 980
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов		85 004	-	85 004
7	некредитных финансовых организаций		-	-	-
8	нефинансовых организаций		724 545	-	724 545
9	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	369	-	-	369
10	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	159	-	-	159
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	210	-	-	210
12	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	91 316	-	-	91 316
13	дебиторская задолженность клиентов	14 645	-	-	14 645
69	прочая дебиторская задолженность	76 671	-	-	76 671
14	Итого активов	97 620	906 529	-	1 004 149
	Раздел II. Обязательства				
15	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	15 161	15 161
16	обязательства по финансовой аренде	-	-	15 161	15 161
17	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 785	-	-	5 785
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	63	-	-	63
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	74	-	-	74
20	прочая кредиторская задолженность	5 648	-	-	5 648
21	Итого обязательств	5 785	-	15 161	20 946

22	Итого разрыв ликвидности	91 835	906 529	(15 161)	983 203

тыс.руб.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.15: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	3 414	-	-	-	3 414
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	755 642	9 719	-	-	765 361
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	755 642	9 719	-	-	765 361
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	290 493	-	-	-	290 493
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	150 622	-	-	-	150 622
6	займы выданные и прочие размещенные средства	520	-	-	-	520
7	дебиторская задолженность	139 351	-	-	-	139 351
8	Инвестиции в дочерние предприятия	1 610	-	-	-	1 610
10	Итого активов	1 051 159	9 719	-	-	1 060 878
	Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39 124	-	-	-	39 124
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	35 115	-	-	-	35 115
13	кредиторская задолженность	4 009	-	-	-	4 009
15	Итого обязательств	39 124	-	-	-	39 124
16	Чистая балансовая позиция	1 012 035	9 719	-	-	1 021 754

Таблица 52.15: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5 935	-	-	-	5 935
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	947 286	-	-	-	947 286
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	947 286	-	-	-	947 286
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	92 142	63	-	-	92 205
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	306	63	-	-	369
6	дебиторская задолженность	520	-	-	-	520
7	Инвестиции в дочерние предприятия	91 316	-	-	-	91 316
8	Итого активов	1 610	-	-	-	1 610
	Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 827	119	-	-	20 946
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 161	-	-	-	15 161
11	кредиторская задолженность	5 666	119	-	-	5 785
12	Итого обязательств	20 827	119	-	-	20 946
13	Чистая балансовая позиция	1 026 146	(56)	-	-	1 026 090

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.16: на 31.12.2022

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	+/-728	+/-582

Таблица 52.16: на 31.12.2021

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	+/-1 491	+/-1 193

В таблице представлено потенциальное изменение размера чистого процентного дохода и капитала Общества как следствие соответствующей динамики справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых через прибыль и убыток, в случае симметричного падения или роста кривых доходности.

Приведённая оценка базируется на принципах неизменности прочих условий рынка при движении кривых доходности, идентичности изменения процентных ставок, а также учитывает только процентные ставки в рублях в связи с отсутствием валютных инвестиций в составе собственной позиции. Чувствительность чистого процентного дохода и капитала к изменению процентных ставок определялась с применением методов модифицированной дюрации.

Оценка не учитывает активное управление активами и пассивами Общества и основывается на позициях, действовавших по состоянию на 31 декабря 2022 года, и 31 декабря 2021 года. Таким образом, приведенная таблица представляет лишь экспертную оценку Обществом потенциальных последствий для размера чистого процентного дохода и капитала при возможных схожих изменениях рыночных условий. Потенциальная вероятность наступления подобных последствий не может быть предсказана с какой-либо точностью.

тыс.руб.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	Текущий период		Предыдущий период	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Композитный индекс облигаций МОЕХ	+ 100 б.п.	5 507	4 405	6 230	4 984
2	Композитный индекс облигаций МОЕХ	- 100 б.п.	54	43	6 642	5 314

В таблице представлено потенциальное изменение размера прибыли до налогообложения и капитала Общества как следствие динамики справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, в случае симметричного падения или роста основных ценовых параметров на рынке. В качестве индикатора основных ценовых параметров был использован композитный индекс облигаций Московской биржи (RUABICP). Указанный индекс был выбран на основании типа финансовых инструментов, формировавших активы Компании и оцениваемых через: прибыль и убыток на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года собственная позиция была представлена преимущественно облигациями, номинированными в рублях.

Приведённая оценка базируется на принципах неизменности прочих условий рынка при движении основных ценовых параметров, идентичности изменения котировок. Чувствительность прибыли до налогообложения и капитала к изменению указанного рыночного индекса определялась с применением модели Шарпа.

Оценка не учитывает активное управление активами и пассивами Общества и основывается на позициях, действовавших по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2022 года. Таким образом, приведенная таблица представляет лишь экспертную оценку Обществом потенциальных последствий для размера прибыли до налогообложения и капитала при возможных схожих изменениях рыночных условий. Потенциальная вероятность наступления подобных последствий не может быть предсказана с какой-либо точностью.

Передача финансовых активов

53.1 За год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года. Общество не осуществляло операций по передаче финансовых активов без прекращения их признания.

Условные обязательства

54.1.1 В течение 2022 и 2021 года в судебные органы не поступали иски в отношении Общества на существенные суммы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, принятое на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности Общества. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими налоговыми органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором было принято решение о поведении проверки

Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

55.1 По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года на балансе Общества отсутствовали производные финансовые инструменты. За год, заканчивающийся 31 декабря 2022 года и год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года Общество не осуществляло учет хеджирования.

тыс. руб.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Таблица 56.1: на 31.12.2022

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:	765 361	-	-	765 361
2	финансовые активы, в том числе:	765 361	-	-	765 361
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	765 361	-	-	765 361
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	765 361	-	-	765 361
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	9 719	-	-	9 719
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской	22 159	-	-	22 159

	Федерации				
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 410	-	-	77 410
8	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	656 073	-	-	656 073

Таблица 56.1: на 31.12.2021

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:	947 286	-	-	947 286
2	финансовые активы, в том числе:	947 286	-	-	947 286
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	947 286	-	-	947 286
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	947 286	-	-	947 286
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	40 757	-	-	40 757
6	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	99 980	-	-	99 980
7	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	85 004	-	-	85 004
8	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
9	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	721 545	-	-	721 545

тыс. руб.

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

Таблица 56.6: на 31.12.2022

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:	8 946	145 090	141 481	295 517	295 517
2	денежные средства, в том числе:	3 414	-	-	3 414	3 414
3	денежные средства на расчетных счетах	3 414	-	-	3 414	3 414
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 532	145 090	-	150 622	150 622
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 532	145 090	-	150 622	150 622
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые о амортизированной стоимости	-	100 488	-	100 488	100 488
7	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	3 152	-	-	3 152	3 152
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	44 602	-	44 602	44 602
9	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 380	-	-	2 380	2 380
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	520	520	520
11	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые о	-	-	520	520	520

	амортизированной стоимости					
12	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	139 351	139 351	139 351
13	дебиторская задолженность клиентов	-	-	17 650	17 650	17 650
14	прочая дебиторская задолженность	-	-	121 701	121 701	121 701
15	инвестиции в дочерние организации	-	-	1 610	1 610	1 610
16	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	39 124	39 124	39 124
17	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	39 124	39 124	39 124
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	35 115	35 115	35 115
19	обязательства по финансовой аренде	-	-	36 115	36 115	36 115
20	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	4 009	4 009	4 009
21	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	63	63	63
22	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	62	62	62
23	прочая кредиторская задолженность	-	-	3 883	3 883	3 883

Таблица 56.6: на 31.12.2021

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:	6 304	-	93 446	99 750	99 750

2	денежные средства, в том числе:	5 935	-	-	5 935	5 935
3	денежные средства на расчетных счетах	5 935	-	-	5 935	5 935
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	369	-	91 836	92 205	92 205
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	369	-	-	369	369
6	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	159	-	-	159	159
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	210	-	-	210	210
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	520	520	520
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые о амортизированной стоимости	-	-	520	520	520
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	91 316	91 316	91 316
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	14 645	14 645	14 645
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	76 671	76 671	76 671
13	инвестиции в дочерние организации	-	-	1 610	1 610	1 610
14	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	20 946	20 946	20 946
15	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	20 946	20 946	20 946
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	15 161	15 161	15 161
17	обязательства по финансовой аренде	-	-	15 161	15 161	15 161
18	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 785	5 785	5 785
19	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	63	63	63
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	74	74	74
21	прочая кредиторская задолженность	-	-	5 648	5 648	5 648

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

57.1 В 2022 и 2021 годах взаимозачет финансовых активов и обязательств Обществом не производился.

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1: на 31.12.2022

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	2 094	-	**2 094**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-	274 578	**274 578**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	274 578	**274 578**
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 187	-	-	-	71	500	1 043	**15 801**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	5	-	**5**
6	дебиторская задолженность	14 187	-	-	-	71	495	1 043	**15 796**
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 610	-	-	-	-	-	**1 610**
8	Основные средства и капитальные вложения в них	16 547	-	-	-	-	-	-	**16 547**
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 625	-	-	-	-	-	-	**17 625**
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16 710	-	-	-	-	-	-	**16 710**
11	кредиторская задолженность	915	-	-	-	-	-	-	**915**
12	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 230	-	-	**3 230**

Таблица 58.1: на 31.12.2021

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	4 912	-	**4 912**
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	-	333 541	**333 541**
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	-	333 541	**333 541**
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 082	-	-	-	1 658	-	17 570	**34 310**
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	-	-	-	**-**
6	дебиторская задолженность	15 082	-	-	-	1 658	-	17 570	**34 310**

7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	1 610	-	-	-	-	-	**1 610**
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 007	-	-	-	-	-	1 281	**2 288**
9	кредиторская задолженность	1 007	-	-	-	-	-	1 281	**2 288**
10	Прочие обязательства	-	-	-	-	6 709	-	-	**6 709**

58.1.1 В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными участниками, ключевым управленческим персоналом дочерним предприятием, а также другими компаниями группы «МТС» и «АФК Системы». Эти операции включали: деятельность по управлению ценными бумагами, аренду и другие хозяйственные операции. Данные операции осуществлялись на рыночных условиях.

Расшифровка связанных сторон:
- по столбцу «Материнское предприятие» отражены операции с ПАО «МТС», доля прямого и косвенного владения которой в уставном капитале организации составляет 100%;
- по столбцу «Компании под общим контролем» отражены операции с дочерними компаниями ПАО «МТС»;
- по столбцу «Прочие связанные стороны» отражены операции с Компаниями Группы АФК «Система» (АФК «Система» владеет 42,085% ПАО «МТС»).

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: за 2022 г.

Номер строки	Наименование статьи	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:	**(37)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**8 377**	**17 734**	**26 074**
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	-	-	-	-	-	-	(10 657)	**(10 657)**
3	процентные доходы	-	-	-	-	-	9 315	28 438	**37 753**
4	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)	-	-	-	-	(934)	(47)	**(1 018)**
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	(4)	-	**(4)**
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	55 188	-	-	-	410	1 000	6 273	**62 871**
7	Расходы на персонал	-	-	-	-	(72 569)	-	-	**(83 659)**
8	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	(4 306)	-	**(4 306)**
9	Процентные расходы	(355)	-	-	-	-	-	-	**(355)**
10	Общие и административные расходы	(10 728)	(428)	-	-	-	-	(817)	**(11 973)**

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2: 2021 г.

Номер строки	Наименование статьи	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:	-	-	-	-	-	**57**	**17 559**	**17 616**
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	-	-	-	-	-	-	(9 586)	**(9 586)**
4	процентные доходы	-	-	-	-	-	45	27 145	**27 190**
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	12	-	**12**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	60 145	-	-	-	2 100	289	56 849	**119 383**
16	Расходы на персонал	-	-	-	-	(113 283)	-	-	**(83 659)**
17	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	(1 936)	-	**(1 936)**
18	Процентные расходы	-	-	-	-	-	-	(1 472)	**(1 472)**
20	Общие и административные расходы	(10 368)	(1 245)	-	-	-	(1 804)	(95)	**(13 512)**

Таблица 58.3

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
1	**2**	**3**	**4**
1	Краткосрочные вознаграждения	72 569	113 283

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не происходило.

Генеральный директор _____ **Бусаров И.Г.**
(подпись)

«17» марта 2023