

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам
Акционерного общества
«Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Санкт-Петербургская Валютная Биржа» (далее – АО СПВБ), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 года и примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки по предоставлению доступа к программному обеспечению организатора торгов и услуг по листингу – Примечание 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

АО СПВБ осуществляет деятельность по организации торгов на межбанковском кредитном и фондовом рынках. Вопрос признания и оценки выручки по предоставлению доступа к программному обеспечению организатора торгов являлся одним из наиболее значимых вопросов в силу существенности суммы, которая составила 95% от общей суммы выручки, и большого количества операций.

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение учетной политики в отношении признания выручки по организации торгов,
- изучение и тестирование системы внутреннего контроля за отражением этой выручки,
- проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров.

Мы также выполнили процедуры в отношении полноты раскрытий, сделанных в Примечании 41 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО СПВБ.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете АО СПВБ за 2022 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО СПВБ за 2022, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом АО СПВБ за 2022 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов совета директоров аудируемого лица.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая

бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

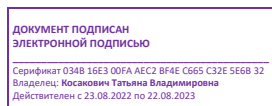
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем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

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
На основании Устава,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Т.В.Косакович
ОРНЗ 21606036208

Дата аудиторского заключения
«10» марта 2023 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерное общество «Санкт-Петербургская Валютная Биржа»

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 22 января 2003 г. за основным регистрационным государственным номером 1037843013812.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

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

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	20508373	1037843013812	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа" (АО СПВБ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191023, Санкт-Петербург г, Садовая ул, дом № 12/23

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	168 941	354 547
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		952 294	692 574
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	811 070	586 705
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	72 387	70 409
11	дебиторская задолженность	12	68 838	35 460
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	801	801
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	377 972	402 933
17	Нематериальные активы	18	169 380	5 394
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	65 578	60 755
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	14 272	4 306
20	Отложенные налоговые активы	48	42 170	17 937
21	Прочие активы	20	11 723	1 569
22	Итого активов		1 803 133	1 540 818
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		55 814	71 618
27	средства клиентов	23	2 716	6 484
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	43 148	60 334
30	кредиторская задолженность	26	9 950	4 800
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	826	-
34	Отложенные налоговые обязательства	48	6 641	10 530
35	Резервы - оценочные обязательства	28	-	202
36	Прочие обязательства	29	140 684	25 656
37	Итого обязательств		203 965	108 006
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	3 392	3 392
39	Добавочный капитал	30	29 410	29 410
40	Резервный капитал	30	924	924
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 565 443	1 399 087
52	Итого капитала		1 599 168	1 432 812
53	Итого капитала и обязательств		1 803 133	1 540 818

Председатель Правления

(должность руководителя)

/

(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 марта 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	20508373	1037843013812	

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

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа" (АО СПВБ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191023, Санкт-Петербург г, Садовая ул, дом № 12/23

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		101 117	43 127
4	процентные доходы	34	100 041	42 678
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	2 630
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	1 637	(2 181)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(562)	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	649 935	557 862
16	Расходы на персонал	42	(390 369)	(131 589)
17	Прямые операционные расходы	43	(80)	(110)
18	Процентные расходы	44	(5 765)	(7 128)
20	Общие и административные расходы	46	(120 102)	(67 580)
22	Прочие доходы	47	490	-
23	Прочие расходы	47	(27 210)	(587)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		208 017	393 994
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(41 661)	(78 923)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(69 783)	(81 551)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	28 123	2 628
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		166 356	315 071
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		166 356	315 071

Председатель Правления
(должность руководителя)

/_____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 марта 2023 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	20508373	1037843013812	

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

за 2022 г.

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа" (АО СПВБ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191023, Санкт-Петербург г, Садовая ул, дом № 12/23

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 2021 г.		3 392	29 410	924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 084 016	1 117 741
4	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный		3 392	29 410	924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 084 016	1 117 741
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	315 071	315 071
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		3 392	29 410	924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 399 087	1 432 812
15	Остаток на 01 января 2022 г.		3 392	29 410	924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 399 087	1 432 812
18	Остаток на 01 января 2022 г., пересмотренный		3 392	29 410	924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 399 087	1 432 812
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	166 356	166 356
29	Остаток на 31 декабря 2022 г.		3 392	29 410	924	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 565 443	1 599 168

Председатель Правления
(должность руководителя)

/
(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 марта 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40298000000	20508373	1037843013812	

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

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа" (АО СПВБ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 191023, Санкт-Петербург г, Садовая ул, дом № 12/23

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		617 068	543 641
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(230 243)	(52 787)
5	Проценты полученные		101 190	37 878
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	2 630
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		160	(422)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(284 384)	(101 199)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(12 530)	(977)
11	Уплаченный налог на прибыль		(78 923)	(86 338)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(284 498)	(145 557)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(172 161)	196 868
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		20 000	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(13 820)	(17 863)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(22 000)	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(15 820)	(17 863)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный		(187 982)	179 005
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(2)	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	356 489	177 484
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	168 506	356 489

Председатель Правления
(должность руководителя)

/_____
(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 марта 2023 г.

**ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2022 г.**

Акционерное общество "Санкт-Петербургская Валютная Биржа" (АО СПВБ)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер	Стандарт	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	040-00005-000010 и 040-005
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочные
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	2012-12-20 и 2013-12-06
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Осуществление клиринговой деятельности и осуществление деятельности по организации торгов
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Лицензии не приостанавливались и не отзывались
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Бенефициарный владелец отсутствует
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Бенефициарный владелец отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Филиалы отсутствуют
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	191023 Санкт-Петербург, улица Садовая, д. 12/23
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	191023 Санкт-Петербург, улица Садовая, д. 12/23
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	113
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда резидентов России, негативным образом отразились на экономической ситуации в России. Руководство Общества полагает, что предприняты все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. При анализе обесценения активов Общества принимается во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию. В феврале 2022 г. началась спеоперация РФ на Украине, в результате которой обострилась геополитическая обстановка в мире. Ограничительные меры с введением ряда санкционных пакетов в отношении российских организаций и физических лиц, инициированные ЕС и США против России, резко изменили условия функционирования российской экономики. В результате санкций российский фондовый рынок упал на 39 % по индексу РТС, что повлекло временную приостановку деятельности ММВБ; около половины золотовалютных резервов Банка России (\$300 млрд) оказалось заморожено в странах G7; стоимость рубля упала на 30 % по отношению к доллару США, в результате чего Банк России повысил ключевую ставку до 20 %; ряд крупнейших банков были отключены от SWIFT; были существенно снижены или отозваны международные рейтинги резидентов России; многие иностранные компании прекратили ведение бизнеса, а платежные системы Visa, Mastercard и American Express приостановили свою работу в России; страны ЕС закрыли своё воздушное пространство для российских самолётов. В соответствии с Указанием Банка России от 25.02.2022 N 6073-У и пресс-релизом Банка России от 22.02.2022 в целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности долговые ценные бумаги, приобретенные до 18.02.2022, отражались по 31.12.2022 в бухгалтерском учете по справедливой (рыночной) стоимости, сложившейся на 18.02.2022. В соответствии с Решением Совета Директоров Банка России от 29.12.2022 в целях расчета размера собственных средств заблокированные иностранной организацией, имеющей право в соответствии с ее личным законом осуществлять учет и переход прав на ценные бумаги, обязательства по передаче выплат по иностранным ценным бумагам своим депонентам принимаются в размере, не превышающем стоимость аналогичных требований. Санкции, направленные против России, в свою очередь, обострили экономические проблемы по всему миру: возросла цена нефти и газа, минеральных удобрений и прочих ресурсов на фоне сокращения их поставок, эмбарго на российский урожай зерновых культур вызвал ещё большую инфляцию цен на продукты питания. В марте 2022 г. Россией был введен временный порядок расчётов с кредиторами из ряда стран и оплаты ими поставок газа в рублях РФ для защиты валютной выручки от исков в ЕС, который был одобрен ЕС без нарушения санкций, цены на газ стали снижаться. Цены на нефть в течение 2022 года колебались от подорожания на перспективе роста спроса в Китае до снижения в результате введения «потолка» цены на российскую нефть странами G7 и ЕС в конце 2022 года. Если цены на алюминий и медь; из-за ограничения экспорта Индии резко подорожала пшеница. В России по оценке Росстата по итогам 1 кв. 2022 года ВВП вырос на 3,5% г/г. Инфляция по состоянию на 13 мая 2022 года достигла 17,8%. В мае 2022 года ситуация в экономике России после периода высокой волатильности постепенно начала стабилизироваться: инфляция существенно замедлилась, курс рубля укрепился: с 120 руб. до 58 - 62 руб. за 1 доллар США, курс евро с 133 рублей до 55 - 65 руб. за 1 евро. Банк России в течение 2022 года неоднократно снижал ключевую ставку (с 20% до 7,5%). Возобновилась работа российского фондового рынка. В реальном секторе не произошло обвального сокращения производства и взрывного роста безработицы.</p> <p>Главные сложности в экономике РФ вследствие введения санкций - разрывы логистических цепочек и необходимость перенастройки производства, существенное снижение импорта. Отрицательную динамику показали обрабатывающие производство, оптовая и розничная торговля, платные услуги и транспорт; положительную - строительство, добыча полезных ископаемых, грузооборот и сельское хозяйство. Перераспределение энергоэкспорта, значительное влияние государства в экономике и усиление рубля стали основными факторами поддержки российской экономики. По прогнозам российских структур (Банк России, Минэкономразвития РФ, пр.) и зарубежных аналитиков (ЕБРР, МВФ, ЕАБР, JPMorgan, ОЭСР, Bloomberg и пр.) в середине 2022 года ожидалось снижение ВВП России по итогам 2022 года на 4 – 10 %. Но в конце 2022 года все прогнозы обновлены с улучшением: ожидается сокращение ВВП России за 2022 год в диапазоне 3 – 5 %. Аналитики единодушно полагают, что в 2023 году Россию ожидает продолжение спада ВВП (на 1%-5%) с последующим ростом начиная с 2024 года (на 1,5%-2%). Инфляция в России в середине 2022 года прогнозировалась на уровне 16%-17,5%, в 2023 году - 6,1%, в 2024 году - 4,0%, в 2025 году - 4,0%. В конце 2022 года российские и зарубежные аналитики снизили прогнозы по инфляции в России: в диапазоне 12%-13% на 2022 год; 5,5%-7% на 2023 год и до целевых 4% на 2024 год. Инфляция в еврозоне при этом в течение 2022 года возрастала и по итогам октября достигла рекордных 10,6% в годовом выражении; основной вклад в рост цен вносит подорожавшая электроэнергия на фоне роста сырьевых цен и перебоев в поставках энергоресурсов. Аналитики полагают, что мировой ВВП на 2022 год сохранится на ожидаемом уровне роста 3%, но прогноз на 2023 год ухудшен с 2,8% до 2,2%. В ближайшие месяцы ситуация в экономике РФ будет определяться, в первую очередь, внешнеторговым балансом. По прогнозу Минэкономразвития экспорт товаров в реальном выражении снизится в 2023 году на 14% к 2022 году, в т.ч. нефтегазовый - на 8%, не нефтегазовый - на 20%; при этом снижение экспорта в номинальном значении будет более умеренным благодаря высоким экспортным ценам - лишь на 2,3%. Импорт товаров сократится на 27% в реальном выражении из-за необходимости перестройки логистики и сжатия внутреннего спроса; инвестиции в 2023 г. упадут на 19,4% из-за неопределенности и перебоев в поставках оборудования; безработица к 2025 году вернется на докризисные уровни - 4,5%. Санкционные ограничения запустили процесс масштабной структурной перестройки российской экономики, который может растянуться на трехлетний прогнозный период и даже за его пределы. Но основные изменения, как ожидается, произойдут в ближайший год - полтора.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Для принятия имущества и обязательств к бухгалтерскому учету Общество производит их оценку в денежном выражении. Оценка имущества в бухгалтерском учете осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имущество, полученное Обществом в качестве вклада в уставный капитал, оценивается по денежной оценке, определенной собственником, согласно требованиям действующего законодательства; - имущество, приобретенное Обществом за плату, оценивается по сумме фактически произведенных затрат на его приобретение. В случае несущественности (менее 5%) величины сопутствующих затрат на приобретение (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) такие сопутствующие затраты признаются Обществом прочими расходами отчетного периода; - имущество, произведенное самим Обществом, оценивается по себестоимости его изготовления (создания); - имущество, полученное Обществом безвозмездно и выявленное в ходе инвентаризации, оценивается по рыночной стоимости на дату принятия имущества к учету; <p>имущество, полученное Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оценивается по договорной стоимости, если договор содержит денежную оценку получаемого и (или) передаваемого имущества. Если в договоре денежная оценка не определена, то Общество оценивает то имущество, оценка которого может быть осуществлена с наибольшей точностью, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных ценностей.</p> <p>В качестве рыночной стоимости принимается сумма денежных средств, которая должна быть затрачена на покупку или которая может быть получена в результате продажи активов, аналогичных принимаемым к учету. Рыночная стоимость должна быть подтверждена документально (данными производителей и торгующих организаций, листингами бирж и торговых палат, экспертным заключением и т.п.).</p> <p>Рыночная стоимость ценных бумаг, имеющих рыночные котировки, принимается в размере их рыночной цены, рассчитанной в установленном порядке и подтвержденной документально (сообщением в профессиональной прессе, листингом биржи и т.д.).</p> <p>При оценке имущества, приобретенного по любым основаниям, его фактическая стоимость формируется с добавлением затрат, понесенных Обществом на доведение имущества до состояния, пригодного к использованию (на проведение экспертиз, обследований, консультаций и оценок, на оплату услуг агентов и иных посредников, на доставку, на монтаж, расходы на пусконаладочные работы, оплату пошлин и т.д. Оценка активов и обязательств, стоимость которых при приобретении (возникновении) выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету. Курсовые разницы, связанные с приобретением основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг включаются в их стоимость при условии, что курсовые разницы начислены до принятия имущества к учету.</p> <p>В случае, когда стоимость активов и обязательств по договорам (выполнение работ, оказание услуг) определена в условных единицах (валютах других стран) и между датой принятия объектов имущества к бухгалтерскому учету и датой исполнения обязательств по договорам происходит изменение курса Центрального банка Российской Федерации, активы и исполненные обязательства принимаются к учету в оценке, исчисленной исходя из курса, действовавшего на дату принятия этих объектов к бухгалтерскому учету. Возникшая разница в рублевой оценке имущества и исполненных обязательств квалифицируется как дооценка стоимости объектов имущества и отражается на счетах по учету корректировки стоимости соответствующих объектов имущества в корреспонденции со счетом, на котором происходит формирования учетной стоимости объекта или счетов расчетов.</p> <p>После принятия имущества к учету его стоимость не подлежит изменению кроме специально предусмотренных случаев, например, для основных средств – достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, частичная ликвидация, для финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, – корректировка учетной стоимости до рыночной.</p> <p>В отчетности имущество, относящееся к амортизируемым активам (основные средства, нематериальные активы и инвестиционное имущество), отражается по остаточной стоимости (первоначальная стоимость за вычетом начисленной амортизации).</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Представление и группировка сравнительных показателей в данной отчетности произведена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности для некредитных финансовых организаций в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" и решением Совета директоров Банка России (протокол заседания Совета директоров Банка России от 29 января 2016 года № 1), в частности Положение ЦБ РФ от 03.02.2016 N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" и Положение ЦБ РФ от 2 сентября 2015 г. N 486-П "О Плате счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения"
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	В соответствии с ОСБУ

5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	В соответствии с ОСБУ
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	Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода незначительно.

Примечание 4. Принципы учетной политики,

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки

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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики НФО. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение НФО. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
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 лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; - Прочие размещенные средства, дебиторская задолженность и прочие активы; - Прочие обязательства
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. НФО производит оценку справедливой стоимости своих финансовых активов и обязательств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Общество оценивает справедливую стоимость финансовых активов по справедливой стоимости, с применением иерархии справедливой стоимости, которая отражает существенность исходных данных, использованных при вынесении оценок
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Учет НФО ведется в российских рублях. Операции в иностранной валюте пересчитываются в валюту РФ по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в валюту РФ по курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности НФО.
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 покупательной способности рубля не производится.
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)	С 2018 года учетная политика НФО изменена в связи с переходом на План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях, утвержденный Центральным Банком РФ 02.09.2015 г. № 486-П. Влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода несущественно.
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов НФО классифицируются следующие активы - денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях.

10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. Отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, так как отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибыли и убытков.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	К данной группе относятся ценные бумаги, которые соответствуют следующим условиям: - ценные бумаги приобретены как с целью получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и с целью продажи - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В момент первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, принимаются равными сумме договора на их приобретение. В целях последующей оценки финансовые активы учитываются по амортизированной стоимости. Отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, если отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия учитываются при первоначальном признании по стоимости приобретения и не подлежат последующей переоценке после первоначального признания. .
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности.
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 финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения. Расчет и корректировка амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляются Обществом в последний день месяца, а также на даты полного или частичного погашения.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания НФО учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства НФО не подлежат реклассификации.
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)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НФО не осуществляет операции хеджирования.

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество использует модель учета инвестиционного имущества по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Общество использует модель учета инвестиционного имущества по первоначальной стоимости за вычетом
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	Актив (или его часть) принимается Обществом в качестве инвестиционного имущества в случае, если: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем; - стоимость объекта может быть надежно определена; - объект предназначен для получения арендных платежей (за исключением платежей по договорам финансовой аренды (лизинга), доходов от прироста стоимости этого имущества, или того и другого; - продажа актива в течение 12 месяцев от даты классификации в качестве инвестиционного имущества не планируется.
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	Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.
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)	Основным средством Обществом признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный в ходе обычной деятельности для выполнения работ, оказания услуг, для охраны окружающей среды, для либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, капитальные вложения в арендованные объекты, отвечающие критериям признания для основных средств, первоначальной стоимостью за инвентарный объект свыше 100 000 (Сто тысяч) рублей без учета НДС, перепродажа которых не планируется, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств НФО применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В НФО применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Обществом с целью получения экономических выгод. Существенными отличиями сроков полезного использования признается включение в различные амортизационные группы отдельных частей объекта основных средств. Сроки полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяются по решению комиссии. Комиссия выбирает такой срок полезного использования объекта, который наиболее точно соответствует периоду получения Обществом экономических выгод от использования данного объекта.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальным активом признается объект первоначальной стоимостью свыше 100 000 рублей (без НДС), 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, которое может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена

29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество использует модель учета нематериальных активов всех групп по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно по состоянию на отчетную дату рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Применяется линейный способ начисления амортизации для НМА с ограниченным сроком использования. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты НФО на разработку НМА подлежат признанию 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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств. Выплата вознаграждения работникам производится не реже чем каждые полмесяца. Одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в учете отражаются соответствующие обязательства по уплате страховых взносов. Оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере возникновения соответствующих событий. Выходные пособия признаются после официального уведомления увольняющегося/увольняемого работника.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не предусмотрено
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 предусмотрено
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не предусмотрено
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	Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, при соблюдении следующих условий: - возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев от даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования; - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным, при продаже таких активов; - управляющим или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Если Общество признало объект в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, но впоследствии условия не удовлетворяются, то признание актива в этом качестве прекращается. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, средств труда, полученных по договорам отступного, залога, назначения которых не определено, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.

37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов признаются: активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Кроме того, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов отражаются активы, соответствующие условиям признания в качестве объектов основных средств и стоимостью менее 100 000 рублей за единицу. Общество оценивает запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного года.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); <p>Существующее обязательство возникает в случае наличия прошлого события, являющегося обязывающим, т.е. в случаях отсутствия реальной альтернативы урегулирования обязательства, созданного данным событием, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> - когда урегулирование обязательства может быть произведено в принудительном порядке в соответствии с законодательством РФ или иным подлежащим применению правом; когда Общество создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности. • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуются выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств. • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. В отношении надежной расчетной оценки величины обязательства следует учитывать, что при невозможности получить надежную расчетную оценку имеет место обязательство, которое не может быть признано (условное обязательство). <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете НФО в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется НФО на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Резервы - оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы - оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала срока финансовой аренды объект аренды и обязательство по аренде признаются в бухгалтерском учете по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости объекта аренды либо приведенной стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Отсутствует
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. НФО осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается в сумме вкладов участников общества.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственные выкупленные акции (доли) отсутствуют
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Сформирован за счет ежегодных отчислений от прибыли до достижения им размера, определенного Уставом, в соответствии с ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ "Об акционерных обществах"

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец календарного года, отражаются в бухгалтерском учете в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счете при прекращении признания в будущих отчетных периодах объектов бухгалтерского учета не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счете равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают, и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит.</p> <p>В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой НФО 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 (аналогично для убытка, переносимого на будущее). Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. В соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сам факт признания актива или обязательства означает, что отчитывающаяся организация ожидает возместить или погасить балансовую стоимость этого актива или обязательства. Если является вероятным то, что возмещение или погашение этой балансовой стоимости приведет к увеличению (уменьшению) величины будущих налоговых платежей по сравнению с величиной, которая была бы определена, если бы такое возмещение или погашение не имело никаких налоговых последствий, настоящий стандарт требует, чтобы организация признавала отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив).</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	169 076	134	168 941	356 489	1 942	354 547
6	Итого	169 076	134	168 941	356 489	1 942	354 547

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	168 941	354 547
4.1	Прочее	(436)	1 942
5	Итого	168 506	356 489

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	356 489	-	-	356 489
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	356 489	-	-	356 489
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 330 308	-	-	5 330 308
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 330 308	-	-	5 330 308
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 517 721)	-	-	(5 517 721)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 517 721)	-	-	(5 517 721)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	169 076	-	-	169 076
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	169 076	-	-	169 076

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

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	177 483	-	1	177 484
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	177 483	-	1	177 484
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 882 084	-	-	4 882 084
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 882 084	-	-	4 882 084
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 703 078)	-	(1)	(4 703 078)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 703 078)	-	(1)	(4 703 078)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	356 489	-	-	356 489
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	356 489	-	-	356 489

Примечание 5. Денежные средства

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 942	-	-	1 942
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 942	-	-	1 942
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	79	-	-	79
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	79	-	-	79
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 887)	-	-	(1 887)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 887)	-	-	(1 887)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	134	-	-	134
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	134	-	-	134

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

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 942	-	-	1 942
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 942	-	-	1 942
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 942	-	-	1 942
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 942	-	-	1 942

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	808 763	406	808 357	580 459	239	580 220
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	2 716	3	2 713	6 484	-	6 484
13	Итого	811 479	409	811 070	586 944	239	586 705

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.			на 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	72 387	-	72 387	70 409	-	70 409
8	Итого	72 387	-	72 387	70 409	-	70 409

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2022 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	70 409	-	70 409
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	70 409	-	70 409
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	21 977	-	21 977
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	21 977	-	21 977
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(20 000)	-	(20 000)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(20 000)	-	(20 000)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	72 387	-	72 387
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	72 387	-	72 387

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

за 2021 г.

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	70 000	-	70 000
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	70 000	-	70 000
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	409	-	409
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	409	-	409
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	70 409	-	70 409
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	70 409	-	70 409

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	68 829	-	68 829	35 453	-	35 453
6	Прочая дебиторская задолженность	39	31	8	38	31	7
7	Итого	68 868	31	68 838	35 491	31	35 460

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

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2022 г.**

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	35 453	-	-	-	38	35 491
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 453	-	-	-	38	35 491
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	662 648	-	2 289	-	249	665 186
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	662 648	-	2 289	-	249	665 186
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(629 272)	-	(2 289)	-	(248)	(631 808)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(629 272)	-	(2 289)	-	(248)	(631 808)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	68 829	-	-	-	39	68 868
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 829	-	-	-	39	68 868

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
за 2021 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	20 659	-	-	-	1 515	22 175
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 659	-	-	-	1 515	22 175
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	558 532	-	1 683	-	131	560 346
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	558 532	-	1 683	-	131	560 346
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(543 739)	-	(1 683)	-	(1 608)	(547 030)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(543 739)	-	(1 683)	-	(1 608)	(547 030)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	35 453	-	-	-	38	35 491
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	35 453	-	-	-	38	35 491

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

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	31	31
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	31	31
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	31	31
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	31	31

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	1 585	1 585
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	1 585	1 585
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	24	24
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	24	24
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(1 579)	(1 579)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(1 579)	(1 579)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	31	31
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	31	31

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.				на 31 декабря 2021 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		800	-	800	0,0533	800	-	800	0,0533	643
2		1	-	1	0,0001	1	-	1	0,0001	643
3	Итого	801	-	801		801	-	801		

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.				на 31 декабря 2021 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1		270 960	-	270 960	100	270 960	-	270 960	100	643
2		2 063	-	2 063	59	2 063	-	2 063	59	643
3		129 910	24 961	104 949	81	129 910	-	129 910	81	643
4	Итого	402 933	24 961	377 972		402 933	-	402 933		

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

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

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	24 961
5	Резерв под обесценение на 31.12.2022 г.	24 961

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

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в ассоциированные предприятия
1	2	3

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 01 января 2021 г.	695	637	211	1 542
2	Накопленная амортизация	(482)	(523)	(211)	(1 216)
3	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г.	213	113	-	326
4	Поступление	92	5 975	-	6 067
8	Амортизационные отчисления	(127)	(873)	-	(1 000)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	178	5 216	-	5 394
14	Стоимость (или оценка) на 01 января 2022 г.	787	6 612	211	7 610
15	Накопленная амортизация	(608)	(1 396)	(211)	(2 216)
16	Балансовая стоимость на 01 января 2022 г.	178	5 216	-	5 394
17	Поступление	-	395	148 768	149 163
18	Затраты на создание	-	450	15 823	16 273
21	Амортизационные отчисления	(61)	(1 252)	(138)	(1 451)
26	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	118	4 809	164 453	169 380
27	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 г.	787	7 293	164 802	172 882
28	Накопленная амортизация	(669)	(2 485)	(349)	(3 503)
29	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	118	4 809	164 453	169 380

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	-	979	-	768	67 233	-	-	-	-	68 980
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 373	-	2 969	98 643	-	-	-	-	103 985
3	накопленная амортизация	-	(1 395)	-	(2 201)	(31 410)	-	-	-	-	(35 005)
5	Поступление	-	10 763	-	249	2 186	-	-	-	-	13 198
9	Выбытие	-	-	-	(159)	-	-	-	-	-	(159)
10	Амортизация	-	(3 792)	-	(294)	(17 177)	-	-	-	-	(21 263)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	-	7 950	-	564	52 242	-	-	-	-	60 755
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	13 136	-	3 059	100 829	-	-	-	-	117 024
23	накопленная амортизация	-	(5 186)	-	(2 495)	(48 587)	-	-	-	-	(56 269)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	-	7 950	-	564	52 242	-	-	-	-	60 755
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	13 136	-	3 059	100 829	-	-	-	-	117 024
27	накопленная амортизация	-	(5 186)	-	(2 495)	(48 587)	-	-	-	-	(56 269)
29	Поступление	-	13 671	-	14 212	-	-	-	-	297	28 179
33	Выбытие	-	-	-	(364)	-	-	-	-	-	(364)
34	Амортизация	-	(4 487)	-	(799)	(17 706)	-	-	-	-	(22 992)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	-	17 134	-	13 612	34 536	-	-	-	297	65 578
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	26 807	-	16 907	100 829	-	-	-	297	144 839
47	накопленная амортизация	-	(9 673)	-	(3 295)	(66 293)	-	-	-	-	(79 261)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 138	-	1 138	1 167	-	1 167
2	Расчеты с персоналом	92	-	92	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	139	-	139	137	-	137
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 746	-	9 746	265	-	265
6	Запасы	609	-	609	-	-	-
11	Итого	11 723	-	11 723	1 569	-	1 569

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:	-	143	1	-	-	144
2	стоимость (или оценка)	-	143	1	-	-	144
4	Поступление (создание)	7	1 584	1 249	-	-	2 841
7	Выбытие	(7)	(1 727)	(1 250)	-	-	(2 984)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
15	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-
18	Поступление (создание)	83	5 059	5 258	-	4	10 404
21	Выбытие	(83)	(5 052)	(4 660)	-	-	(9 795)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:	-	7	597	-	4	609
27	стоимость (или оценка)	-	7	597	-	4	609

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:	2 716	6 484
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	2 716	6 484
6	Итого	2 716	6 484

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	43 148	60 334
15	Итого	43 148	60 334

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	9,7	29.10.2025	9,7	29.10.2025

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	402	-
19	Прочая кредиторская задолженность	9 548	4 800
20	Итого	9 950	4 800

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

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

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2022 г.	-	-	-	202	202
3	Использование резервов	-	-	-	(202)	(202)

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	58	11
3	Расчеты по социальному страхованию	28 280	5 562
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	112 200	19 916
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	147	168
11	Итого	140 684	25 656

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2021 года	1 696	3 392	-	-	-	3 392
4.1	Остаток на 31 декабря 2021 года	1 696	3 392	-	-	-	3 392
5	На 1 января 2022 года	1 696	3 392	-	-	-	3 392
9	На 31 декабря 2022 года	1 696	3 392	-	-	-	3 392

В течение 2022 года и 2021 года АО СПВБ соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. На 31.12.2022 величина собственных средств: 1599153 тыс.руб., на 31.12.2021: 1432812 тыс.руб.

Примечание 31. Управление капиталом

31 декабря 2022 г.

В течение 2022 года и 2021 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. На 31.12. 2022 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 599 168 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 1 432 812 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	100 041	42 678
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-	54 193	31 918
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	6 828	3 322
8	прочее	39 020	7 439
15	Итого	100 041	42 678

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2022 г.	239	-	31	270
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	170	-	-	170
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	409	-	31	440

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2021 г.	-	-	1 585	1 585
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	239	-	24	263
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	(1 579)	(1 579)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	239	-	31	270

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(251)	(1)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(311)	1
3	Итого	(562)	-

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
2	Выручка от оказания услуг по листингу	3 260	1 290
3	Комиссионные доходы по организации торгов на фондовом рынке	-	-
7	Итого	3 260	1 290
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	538 852	528 430
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	107 823	28 142
55	Итого	646 675	556 572
56	Всего	649 935	557 862

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	311 826	104 821
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	75 971	26 404
4.1	Расходы по выходным пособиям	2 200	184
5	Прочее	371	180
6	Итого	390 369	131 589

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	80	110
5	Расходы по комиссии за клиринг	-	-
12	Итого	80	110

Примечание 44. Процентные расходы**Процентные расходы**

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	5 765	7 128
7	Итого	5 765	7 128

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	37 424	12 097
2	Амортизация основных средств	23 356	21 423
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 451	1 000
4	Расходы по аренде	6 781	583
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	7 549	4 478
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	3 264	5 779
7	Расходы по страхованию	58	282
8	Расходы на рекламу и маркетинг	80	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 910	7 273
11	Представительские расходы	3 513	51
12	Транспортные расходы	642	-
13	Командировочные расходы	8 645	451
14	Штрафы, пени	-	59
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	4 959	4 950
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	523	52
17	Прочие административные расходы	18 946	9 103
18	Итого	120 102	67 580

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	490	-
9	Итого	490	-

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	34 536	52 242
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	43 148	60 334

Примечание 47.1. Аренда**Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая
организация является арендатором**

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	5 765	583
2	проценты уплаченные	5 765	-
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	-	583
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	17 186	17 863
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	17 186	17 863
7	Итого отток денежных средств	22 951	18 446

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие расходы**

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	24 961	24
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	359	-
5	Прочие расходы	1 890	563
6	Итого	27 210	587

Примечание 48. Налог на прибыль**Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов**

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	69 783	81 551
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(28 123)	(2 628)
4	Итого, в том числе:	41 661	78 923
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	41 661	78 923

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	208 017	393 994
2	теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20 %; 2021 год: 20 %)	41 603	78 799
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	57	124
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	41 661	78 923

Примечание 48. Налог на прибыль

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	308	-	-	308
2	Кредиторская задолженность	17 144	19 582	-	36 726
3	Нематериальные активы	8	28	-	36
4	Прочие активы	436	(328)	-	108
5	Резервы - оценочные обязательства	40	4 952	-	4 992
6	Общая сумма отложенного налогового актива	17 937	24 234	-	42 170
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 937	24 234	-	42 170
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Основные средства	(10 530)	3 889	-	(6 641)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(10 530)	3 889	-	(6 641)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7 407	28 123	-	35 530
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 407	28 123	-	35 530

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Дебиторская задолженность	-	308	-	308
2	Кредиторская задолженность	4 885	12 259	-	17 144
3	Нематериальные активы	-	8	-	8
4	Прочие активы	-	436	-	436
5	Резервы - оценочные обязательства	-	40	-	40
6	Общая сумма отложенного налогового актива	4 885	13 052	-	17 937
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 885	13 052	-	17 937
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Основные средства	(106)	(10 424)	-	(10 530)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(106)	(10 424)	-	(10 530)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 779	2 628	-	7 407
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 779	2 628	-	7 407

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Прекращенная деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					

Примечание 52. Управление рисками

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	811 070	409	-	-	-	811 479
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	808 357	406	-	-	-	808 763
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	2 713	3	-	-	-	2 716
49	Итого	811 070	409	-	-	-	811 479

**Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	586 705	-	-	-	-	586 705
3	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	580 220	-	-	-	-	580 220
4	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	6 484	-	-	-	-	6 484
49	Итого	586 705	-	-	-	-	586 705

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	72 387	-	-	-	-	72 387
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	72 387	-	-	-	-	72 387
33	Итого	72 387	-	-	-	-	72 387

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

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	70 409	-	-	-	-	70 409
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	70 409	-	-	-	-	70 409
33	Итого	70 409	-	-	-	-	70 409

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	68 838	-	-	-	31	68 868
2	дебиторская задолженность клиентов	68 829	-	-	-	-	68 829
6	прочая дебиторская задолженность	8	-	-	-	31	39
25	Итого	68 838	-	-	-	31	68 868

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30	С задержкой платежа от 30 до 90	С задержкой платежа от 90 до 180	С задержкой платежа от 180 до	С задержкой платежа свыше 360	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	35 460	-	2	-	28	35 491
2	дебиторская задолженность клиентов	35 453	-	2	-	28	35 483
6	прочая дебиторская задолженность	7	-	-	-	-	7
25	Итого	35 460	-	2	-	28	35 491

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	168 371	-	-	168 371
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	952 297	-	-	952 297
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	811 073	-	-	811 073
10	займы выданные и прочие размещенные средства	72 387	-	-	72 387
11	дебиторская задолженность	68 838	-	-	68 838
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	801	-	-	801
14	Инвестиции в дочерние предприятия	377 972	-	-	377 972
16	Прочие активы	11 723	-	-	11 723
17	Итого активов	1 511 165	-	-	1 511 165
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55 399	13	-	55 412
22	средства клиентов	2 716	-	-	2 716
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	43 148	-	-	43 148
25	кредиторская задолженность	9 535	13	-	9 548
27	Прочие обязательства	141 087	-	-	141 087
28	Итого обязательств	196 486	13	-	196 498
29	Чистая балансовая позиция	1 314 679	(13)	-	1 314 666

**Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 1 января 2022 г.**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	354 547	-	-	354 547
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	692 574	-	-	692 574
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	586 705	-	-	586 705
10	займы выданные и прочие размещенные средства	70 409	-	-	70 409
11	дебиторская задолженность	35 460	-	-	35 460
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	801	-	-	801
14	Инвестиции в дочерние предприятия	402 933	-	-	402 933
16	Прочие активы	1 569	-	-	1 569
17	Итого активов	1 452 425	-	-	1 452 425
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	71 595	14	-	71 609
22	средства клиентов	6 484	-	-	6 484
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	60 334	-	-	60 334
25	кредиторская задолженность	4 777	14	-	4 791
27	Прочие обязательства	25 665	-	-	25 665
28	Итого обязательств	97 261	14	-	97 274
29	Чистая балансовая позиция	1 355 165	(14)	-	1 355 151

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	2 716	-	2 716
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	2 716	-	2 716
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	43 148	-	-	-	-	-	43 148
20	обязательства по аренде	-	-	43 148	-	-	-	-	-	43 148
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 950	-	-	-	-	-	-	-	9 950
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13	-	-	-	-	-	-	-	13
40	прочая кредиторская задолженность	9 938	-	-	-	-	-	-	-	9 938
42	Итого обязательств	9 950	-	43 148	-	-	-	2 716	-	55 814

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков),
на 1 января 2022 г.**

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	6 484	-	6 484
15	средства участников клиринга	-	-	-	-	-	-	6 484	-	6 484
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	60 334	-	-	-	-	60 334
20	обязательства по аренде	-	-	-	60 334	-	-	-	-	60 334
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 800	-	-	-	-	-	-	-	4 800
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	14	-	-	-	-	-	-	-	14
40	прочая кредиторская задолженность	4 786	-	-	-	-	-	-	-	4 786
42	Итого обязательств	4 800	-	-	60 334	-	-	6 484	-	71 618

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	168 941	-	-	168 941
2	денежные средства на расчетных счетах	168 941	-	-	168 941
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	811 070	-	-	811 070
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	811 070	-	-	811 070
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 387	-	70 000	72 387
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 387	-	70 000	72 387
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	68 838	-	-	68 838
65	дебиторская задолженность клиентов	68 838	-	-	68 838
71	Итого активов	1 051 236	-	70 000	1 121 236
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 716	-	-	2 716
86	средства участников клиринга	2 716	-	-	2 716
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	43 148	43 148
91	обязательства по аренде	-	-	43 148	43 148
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 950	-	-	9 950
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13	-	-	13
111	прочая кредиторская задолженность	9 938	-	-	9 938
113	Итого обязательств	12 666	-	43 148	55 814
114	Итого разрыв ликвидности	1 038 569	-	26 852	1 065 422

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 1 января 2022 г.**

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	354 547	-	-	354 547
2	денежные средства на расчетных счетах	354 547	-	-	354 547
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	586 705	-	-	586 705
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	586 705	-	-	586 705
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	409	-	70 000	70 409
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	409	-	70 000	70 409
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	35 453	7	-	35 460
65	дебиторская задолженность клиентов	35 453	-	-	35 453
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	7	-	7
71	Итого активов	977 114	7	70 000	1 047 122
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 484	-	-	6 484
86	средства участников клиринга	6 484	-	-	6 484
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	60 334	60 334
91	обязательства по аренде	-	-	60 334	60 334
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 800	-	-	4 800
111	прочая кредиторская задолженность	4 800	-	-	4 800
113	Итого обязательств	11 284	-	60 334	71 618
114	Итого разрыв ликвидности	965 830	7	9 666	975 503

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	168 941	-	-	-	168 941
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	952 294	-	-	-	952 294
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	811 070	-	-	-	811 070
10	займы выданные и прочие размещенные средства	72 387	-	-	-	72 387
11	дебиторская задолженность	68 838	-	-	-	68 838
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	801	-	-	-	801
14	Инвестиции в дочерние предприятия	377 972	-	-	-	377 972
15.1	Прочие активы	11 723	-	-	-	11 723
16	Итого активов	1 511 732	-	-	-	1 511 732
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	55 801	-	13	-	55 814
21	средства клиентов	2 716	-	-	-	2 716
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	43 148	-	-	-	43 148
24	кредиторская задолженность	9 938	-	13	-	9 950
25.1	Прочие обязательства	140 684	-	-	-	140 684
26	Итого обязательств	196 486	-	13	-	196 498
27	Чистая балансовая позиция	1 315 247	-	(13)	-	1 315 234

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 1 января 2022 г.**

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	354 547	-	-	-	354 547
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	692 574	-	-	-	692 574
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	586 705	-	-	-	586 705
10	займы выданные и прочие размещенные средства	70 409	-	-	-	70 409
11	дебиторская задолженность	35 460	-	-	-	35 460
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	801	-	-	-	801
14	Инвестиции в дочерние предприятия	402 933	-	-	-	402 933
15.1	Прочие активы	1 569	-	-	-	1 569
16	Итого активов	1 452 425	-	-	-	1 452 425
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	71 595	-	14	-	71 609
21	средства клиентов	6 484	-	-	-	6 484
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	60 334	-	-	-	60 334
24	кредиторская задолженность	4 777	-	14	-	4 791
25.1	Прочие обязательства	25 665	-	-	-	25 665
26	Итого обязательств	97 261	-	14	-	97 274
27	Чистая балансовая позиция	1 355 165	-	(14)	-	1 355 151

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.1

()

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 1 января 2022 г.

Таблица 58.1

()

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

()

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

Таблица 58.2

()

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

()

Примечание 59. События после окончания отчетного периода
31 декабря 2022 г.

Отсутствуют

Председатель Правления
(должность руководителя)

/
(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 марта 2023 г.