

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о годовой бухгалтерской  
(финансовой) отчетности  
АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ»  
за 2022 год**

**ООО «Интерком-Аудит»**

---

125124, Москва,  
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,  
этаж 7, помещение XV, комната 6  
тел./факс (495) 937-34-51  
e-mail: [info@intercom-audit.ru](mailto:info@intercom-audit.ru)  
[www.intercom-audit.ru](http://www.intercom-audit.ru)

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
Акционерам АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ»

**Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ» (полное наименование: Акционерное общество Инвестиционная компания «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ»; ОГРН 1027700441196; местонахождение: 125124, Российской Федерации, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, офис XI, пом.31), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

**Основание для выражения мнения**

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

**Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при

формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

### ***Займы выданные и прочие размещенные средства***

Вопрос обесценения займов выданных и прочих размещенных средств являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с их существенными остатками на балансе Организации по состоянию на 31 декабря 2022 г. Процесс оценки руководством возможности возмещения данной задолженности является сложным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности заемщиков Организации своевременно погашать задолженность.

В разделе 3 «Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов» Таблицы 4.1, Таблицах 11.1, 11.2, 11.3, 52.8 примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ИК «ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ» за 2022 год представлена подробная информация в отношении займов выданных и прочих размещенных средств.

### ***Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита***

В рамках наших аудиторских процедур мы:

- оценили применяемую руководством Организации методику проверки на обесценение займов выданных и прочих размещенных средств;
- проверили последовательность применяемого руководством Организации подхода к проверке на обесценение задолженности;
- оценили корректность расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- провели выборочное тестирование задолженности, имеющей признаки обесцененной, для оценки сделанных руководством Организации выводов в отношении вероятности погашения задолженности;
- получили и проанализировали заявления руководства в отношении отраженного оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Организацией в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Ответственность руководства и членов Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность***

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, 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 Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность, или когда у руководства

отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

### **Ответственность аудитора за аudit 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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 Международными стандартами аудита, 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 Организация 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, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров Организации, мы определяем 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.

Руководитель Департамента аудита  
действует от имени аудиторской организации на основании  
доверенности от 29.04.2022  
(ОРНЗ 21706002663)

Руководитель аудита  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 21706002696)



Коротких  
Елена Владимировна

Собко  
Юлия Анатольевна

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;  
местонахождение: 125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2,  
корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;  
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»;  
ОРНЗ 11606074492

29 марта 2023 года

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации по ОКПО | Основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| 45277556C00             | 45373135                                       | 1027700441196                                  | -                     |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на 31 декабря 2022 г.

Акционерное общество Инвестиционная компания "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ" (АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125124, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул 3-я Ямского Поля, д. 2, к. 13, офис XI,31

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Примечания к строкам | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---------------------------------|---|----------------------|---------------|---------------|
| 1                               | 2   | 3                    | 4             | 5             |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |                      |               |               |
| 1                               | Денежные средства   | 5                    | 4 091         | 29 477        |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:   |                      | 328 986       | 253 836       |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток                 | 6                    | 328 986       | 253 836       |
| 5                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:  |                      | 21 912        | 21 741        |
| 6                               | долговые инструменты  | 8                    | 21 912        | 21 741        |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  |                      | 735 556       | 674 289       |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 10                   | 80 093        | 4 964         |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства  | 11                   | 655 231       | 668 729       |
| 11                              | дебиторская задолженность   | 12                   | 231           | 597           |
| 18                              | Основные средства и капитальные вложения в них  | 19                   | 2 653         | 7 595         |
| 19                              | Требования по текущему налогу на прибыль  | 48                   | 6 507         | 9 905         |
| 20                              | Отложенные налоговые активы   | 48                   | 17 535        | 21 916        |
| 21                              | Прочие активы   | 20                   | 690           | 1 099         |
| 22                              | Итого активов   |                      | 1 117 930     | 1 019 859     |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |                      |               |               |
| 26                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   |                      | 241 720       | 191 328       |
| 27                              | средства клиентов   | 23                   | 8 031         | 3 050         |
| 28                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | 24                   | 233 159       | 187 958       |
| 29                              | выпущенные долговые ценные бумаги   | 25                   | 0             | 0             |
| 30                              | кредиторская задолженность  | 26                   | 530           | 321           |
| 34                              | Отложенные налоговые обязательства  | 48                   | 1 129         | 2 767         |
| 36                              | Прочие обязательства  | 29                   | 6 845         | 8 788         |
| 37                              | Итого обязательств  |                      | 249 693       | 202 883       |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |   |                      |               |               |
| 38                              | Уставный капитал  | 30                   | 424 684       | 424 684       |
| 39                              | Добавочный капитал  | 30                   | 20 000        | 20 000        |
| 40                              | Резервный капитал   | 30                   | 19 990        | 15 000        |
| 43                              | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                  |                      | (592)         | (335)         |
| 44                              | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |                      | 1 452         | 1 121         |
| 51                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)  |                      | 402 703       | 356 505       |
| 52                              | Итого капитала  |                      | 868 237       | 816 976       |
| 53                              | Итого капитала и обязательств   |                      | 1 117 930     | 1 019 859     |

Генеральный директор

(должность руководителя)

С.А. Сизов

(подпись)

(ионикалы, фамилия)

24 марта 2023 г.



| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45277556000             | 45373135                               | 1027700441196                                  | -                     |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2022 г.

Акционерное общество Инвестиционная компания "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ" (АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ")  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 125124, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул 3-я Ямского Поля, д. 2, к. 13, офис XI,31

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки                      | Наименование показателя  | Примечания к строкам | За 2022 г. | За 2021 г. |   |   |
|-----------------------------------|--|----------------------|------------|------------|---|---|
|                                   |  |                      | 1          | 2          | 3 | 4 |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b> |  |                      |            |            |   |   |
| 1                                 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:   |                      | 121 688    | 42 109     |   |   |
| 2                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32                   | 5 418      | 28 315     |   |   |
| 4                                 | процентные доходы  | 34                   | 106 466    | 101 782    |   |   |
| 6                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  | 35                   | 0          | (1)        |   |   |
| 8                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости  |                      | (13 320)   | (24 210)   |   |   |
| 10                                | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                  | 37                   | 23 580     | (63 363)   |   |   |
| 11                                | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход     |                      | (330)      | (411)      |   |   |
| 13                                | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой  | 39                   | (127)      | (3)        |   |   |
| 15                                | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы  | 41                   | 1 275      | 868        |   |   |
| 16                                | Расходы на персонал  | 42                   | (35 964)   | (39 788)   |   |   |
| 17                                | Прямые операционные расходы  | 43                   | (1 494)    | (1 146)    |   |   |
| 18                                | Процентные расходы   | 44                   | (17 501)   | (9 343)    |   |   |
| 20                                | Общие и административные расходы   | 46                   | (14 444)   | (18 935)   |   |   |
| 22                                | Прочие доходы  | 47                   | 4 308      | 12 861     |   |   |
| 23                                | Прочие расходы   | 47                   | (653)      | (1 060)    |   |   |
| 24                                | Прибыль (убыток) до налогообложения  |                      | 57 214     | (14 434)   |   |   |
| 25                                | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:  | 48                   | (6 026)    | 5 566      |   |   |
| 26                                | доход (расход) по текущему налогу на прибыль   | 48                   | (3 219)    | (10 111)   |   |   |
| 27                                | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль  | 48                   | (2 807)    | 15 676     |   |   |
| 29                                | Прибыль (убыток) после налогообложения   |                      | 51 188     | (8 868)    |   |   |

| Раздел II. Прочий совокупный доход |  |        |         |       |
|------------------------------------|--|--------|---------|-------|
| 49                                 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:                                      |        | 73      | 83    |
| 50                                 | чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                    |        | 330     | 411   |
| 51                                 | восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                         |        | 330     | 411   |
| 55                                 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                     |        | (257)   | (328) |
| 56                                 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  |        | (322)   | (389) |
| 57                                 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход |        | 64      | 61    |
| 67                                 | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период  |        | 73      | 83    |
| 68                                 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период   | 51 261 | (8 785) |       |

Генеральный директор

(должность руководителя)

24 марта 2023

С.А. Сизов

(инициалы, фамилия)





| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45277556000             | 45373135                               | 1027700441196                                  | -                     |

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

за 2022 г.

**Акционерное общество Инвестиционная компания "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ" (АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ")**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 125124, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Беговой, ул 3-я Ямского Поля, д. 2, к. 13, офис XI,31

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб)

| Номер строки   | Наименование показателя   | Примечания к строкам | За 2022 г.  | За 2021 г. |   |   |
|--|---|----------------------|-------------|------------|---|---|
|  |   |                      | 1           | 2          | 3 | 4 |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |   |                      |             |            |   |   |
| 1  | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток |                      | 164 915     | 278 028    |   |   |
| 2  | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток       |                      | (260 620)   | (318 960)  |   |   |
| 3  | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии  |                      | 1 812       | 313        |   |   |
| 4  | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги   |                      | (10 703)    | (2 661)    |   |   |
| 5  | Проценты полученные   |                      | 99 372      | 97 892     |   |   |
| 6  | Проценты уплаченные   |                      | (15 990)    | (7 688)    |   |   |
| 7  | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат  |                      | 25 667      | 14 924     |   |   |
| 8  | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам  |                      | 21 349      | 30 872     |   |   |
| 8.1  | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов   |                      | 38 556      | 54 627     |   |   |
| 9  | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам   |                      | (35 893)    | (41 749)   |   |   |
| 10   | Оплата прочих административных и операционных расходов  |                      | (544)       | (2 775)    |   |   |
| 11   | Уплаченный налог на прибыль   |                      | 0           | (9 088)    |   |   |
| 12   | Прочие денежные потоки от операционной деятельности   |                      | (59 654)    | (98 152)   |   |   |
| 13   | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности  |                      | (31 734)    | (4 419)    |   |   |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |   |                      |             |            |   |   |
| 24   | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  |                      | 1 497       | 5 473      |   |   |
| 25   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход   |                      | (423)       | (15 829)   |   |   |
| 26   | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости  |                      | 607 548     | 869 095    |   |   |
| 27   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости   |                      | (579 356)   | (976 937)  |   |   |
| 29   | Прочие поступления от инвестиционной деятельности   |                      | 946 216     | 325 146    |   |   |
| 30   | Прочие платежи по инвестиционной деятельности   |                      | (1 016 279) | (325 146)  |   |   |
| 31   | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности  |                      | (40 798)    | (118 198)  |   |   |

| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности |  |   |              |              |
|--|--|---|--------------|--------------|
| 34   | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости |   | 37 272 475   | 32 616 570   |
| 35   | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости                  |   | (37 219 940) | (32 505 266) |
| 36   | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)               |   | 0            | 30 000       |
| 41.1   | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды   |   | (4 658)      | (5 201)      |
| 44   | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности   |   | 47 877       | 136 103      |
| 45   | Сальдо денежных потоков за отчетный период   |   | (24 655)     | 13 486       |
| 46   | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю   |   | (731)        | (8)          |
| 47   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода   | 5 | 29 477       | 15 999       |
| 48   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода  | 5 | 4 091        | 29 477       |

Генеральный директор

(должность руководителя)

С.А. Сизов

(инициалы, фамилия)

24 марта 2023 г.



Примечания к годовой бухгалтерской отчетности  
на 31 декабря 2022 г.

**Акционерное общество Инвестиционная компания "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ"  
(АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ")**

**Основная деятельность некредитной финансовой организации**

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО                  | Требования к раскрытию информации  | Описание  |
|--------------|--------------------------------|--|---|
| 1            | 2                              | 3  | 4   |
| 1            | МСФО (IAS) 1                   | Номер лицензии   | 045-10740-010000  |
| 2            | МСФО (IAS) 1                   | Срок действия лицензии   | бессрочная  |
| 3            | МСФО (IAS) 1                   | Дата выдачи лицензии   | 13.11.2007  |
| 4            | МСФО (IAS) 1                   | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия  | Дилерская деятельность  |
| 5            | МСФО (IAS) 1                   | Информация о возобновлении действия лицензии   | x   |
| 6            | МСФО (IAS) 1                   | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации   | Акционерное общество  |
| 7            | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)                     | Сизов Сергей Анатольевич  |
| 8            | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация      | x   |
| 9            | МСФО (IAS) 1                   | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации        | x   |
| 10           | МСФО (IAS) 1                   | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств      | x   |
| 11           | МСФО (IAS) 1                   | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | x   |
| 12           | МСФО (IAS) 1                   | Юридический адрес некредитной финансовой организации   | 125124, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, дом № 2, корпус 13, офис XI,31 |
| 13           | МСФО (IAS) 1                   | Фактический адрес некредитной финансовой организации   | 125124, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, дом № 2, корпус 13, офис XI,31 |
| 14           | МСФО (IAS) 1                   | Численность персонала некредитной финансовой организации   | 15  |
| 15           | МСФО (IAS) 21                  | Валюта отчетности  | Рубль РФ  |
|              |                                |  |   |

**Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации   | Описание  |
|--------------|---------------|---|---|
| 1            | 2             | 3   | 4   |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения | <p>Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. 24 февраля 2022 года Президент России объявил о начале специальной военной операции на Украине, что стало причиной введения масштабных экономических санкций со стороны США и ряда других стран в отношении России.</p> <p>В течение 2022 года на российскую экономику оказывали влияние такие факторы, как geopolитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Объявленные и введенные международные санкции привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению суверенных рейтингов Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.</p> <p>С начала 2022 г. российский фондовый рынок вступил в фазу коррекции, в результате которой потерял значительную часть роста, случившегося в 2021 г. Коррекция рынка продолжалась на сведениях о подготовке российской армии к специальной военной операции, но панических настроений на рынке не наблюдалось, хотя инвесторы-нерезиденты ежемесячно продавали акции на сумму около 100 млрд. руб. Осложнение политической ситуации в конце февраля 2022 г. привело к резкому падению индекса МосБиржи, который буквально вернулся к значениям 2015г.</p> |

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
|  |  |  | <p>После объявления проведения «Специальной военной операции» в отношении крупных финансовых институтов были введены беспрецедентные ограничения, ограничивающие или полностью исключающие проведение операций с валютой или иностранными ценными бумагами. США, Великобритания и страны Евросоюза разработали санкционные меры, направленные на создание масштабного ущерба российской экономике, что привело к деглобализации российской экономики и финансовых рынков. Российские компании лишаются доступа к международным рынкам капитала.</p> <p>В 2022 г. 20 крупнейших российских банков попали под санкции, которые являются крупнейшими участниками фондового рынка. Сразу после объявления санкций крупнейшие провайдеры платежных систем Visa и Mastercard прекращают свою работу в Российской Федерации, происходит отключение российских банков от платежной системы SWIFT, а также блокировка валютных резервов Банка России, «золотое» эмбарго, «нефтяное» эмбарго, «угольное» эмбарго. В свою очередь Центральный Банк РФ предпринимает ряд мер для предотвращения ухудшения положения дел в российской экономике: -введен запрет на продажу российских активов нерезидентами;-наложены ограничения на вывод иностранной валюты;-правительство РФ обязывает экспортёров продавать валютную выручку. Предпринятые меры негативно влияют на товарные потоки – импорт зарубежных товаров и экспорт отечественных, что вызывает взрывной рост инфляции.</p> <p>Рост инфляции вынуждает центральный банк поднять ключевую ставку до 20% годовых, что приводит к подорожанию заемных средств, а также тормозит развитие бизнеса. Рост ставки до 20% негативно влияет на все фондовые площадки, волатильность пары RUB/USD достигает более 50% годовых, рынок РЕПО фактически останавливается. К концу 2022 г. инфляция стабилизируется и колеблется в районе 12% годовых. Российский фондовый рынок в 2022 г. показал самую негативную динамику в мире, снижение индекса ММВБ составило около 44%. Все данные события негативно повлияли на операционную активность наших клиентов. В 2022 г. российская экономика оказалась в уникальной ситуации из-за огромного количества ограничительных мер. По итогам 2022 г. можно сделать вывод, что состояние российской экономики заметно ухудшилось, но обвала не произошло.</p> <p>В тоже время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.</p> |
|--|--|--|---|

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
|  |  |  | <p>На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация в отношении коронавирусной инфекции COVID-19 локализована, и до настоящего момента ощутимое воздействие на операционную деятельность Общества отсутствует, деятельность Общества не признана пострадавшей от пандемии.</p> <p>Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для сохранения финансовой устойчивости в сложившихся обстоятельствах.</p> |
|--|--|--|---|

#### Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации  | Описание  |
|--------------|---------------|--|---|
| 1            | 2             | 3  | 4   |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Четкое и безоговорочное заявление некредитной финансовой организации о соответствии бухгалтерской (финансовой) отчетности МСФО | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 N 402-ФЗ, Положением ЦБ РФ от 03.02.2016 N 532-П и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными Банком России. Организация ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации  |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                  | Подготовка данной финансовой отчетности требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм   | В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.   |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)                | Не применимо  |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации  | Не применимо  |

|   |                 |   |              |
|---|-----------------|---|--------------|
| 6 | МСФО<br>(IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Не применимо |
|---|-----------------|---|--------------|

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

Таблица 4.1

| Номер строки                                | Стандарт МСФО   | Требования к раскрытию информации  | Описание  |
|---|-----------------|--|---|
| 1   | 2               | 3  | 4   |
| <b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b> |                 |  |   |
| 1   | МСФО<br>(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. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства  |
| 2   | МСФО<br>(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) | Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. 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. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Депозиты и прочие размещенные средства, признание отложенного налогового актива, резервы по сомнительным долгам, условные обязательства |

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| 3 | МСФО<br>(IAS) 1,<br>МСФО<br>(IFRS) 13,<br>МСФО<br>(IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                  | Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. Выбранные методы оценки включают все факторы, которые участники рынка приняли бы во внимание в данных обстоятельствах. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Если Общество определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, и справедливая стоимость не подтверждается текущими котировками на активном рынке для аналогичного актива или обязательства и не основывается на методах оценки, использующих только наблюдаемые исходные данные, финансовый инструмент первоначально оценивается по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. После первоначального признания разница отражается в составе прибыли или убытка соответствующим образом в течение всего срока жизни инструмента, но позднее момента, когда оценка полностью подтверждается наблюдаемыми исходными данными или когда операция уже завершена. |
| 4 | МСФО<br>(IAS) 21   | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Денежные статьи включают в себя: денежные средства и их эквиваленты; депозиты в банках; дебиторская задолженность и займы; долговые ценные бумаги; другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: основные средства; инвестиционное имущество; нематериальные активы; запасы; долгосрочные активы, предназначенные для продажи; другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции   |

|  |               |  |  |
|--|---------------|--|--|
| 5  | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности   | При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.  |
| 6  | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля  | В условиях гиперинфляционной экономики представление результатов деятельности и финансового положения организации в местной валюте без пересчета не является полезным. Деньги теряют покупательную способность с такой скоростью, что сопоставление сумм от операций и прочих событий, произошедших в разное время, даже в пределах одного отчетного периода, вводит в заблуждение. Пересчет бухгалтерской (финансовой) отчетности требует применения определенных процедур, а также суждения. В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, были пересчитаны с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. Таким образом статьи капитала, относящиеся к операциям НФО, совершенным до 31.12.2002 г., отражены с учетом изменений общей покупательской способности российского рубля. Корректировки произведены за счет нераспределенной прибыли. |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b> |               |  |  |
| 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 01.01.2018 Общество применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России и плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П. Изменения в Учетную политику не вносились, но руководствуясь указанием Центрального Банка Российской Федерации от 25 февраля 2022г. №6073-У Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, числящиеся в бухгалтерском учете с 28 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года оценивались по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года оценивались по стоимости приобретения.  |
| 8  | МСФО (IAS) 8  | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Обществом досрочно. Наиболее значимые из них следующие, Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраниют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28.  |

|   |                             |  |  |
|---|-----------------------------|--|--|
|   |                             |  | <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты) Данные поправки вносят изменения в определение долгосрочных и краткосрочных обязательств. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменит МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования. Для конвертируемых инструментов предусмотрены дополнительные положения стандарта. С 2024 г. при составлении финансовой отчетности обязательны к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н.</p> <p>Общество считает, что вступление в силу указанных выше новых стандартов и поправок не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>   |
| <b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.</b> |                             |  |  |
| <b>Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>   |                             |  |  |
| 9   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                  | В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету (МНО), срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.   |
| 10  | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | В момент первоначального признания депозитов и прочих размещенных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. Общество вправе пересмотреть указанные положения Учетной политики в случае, если номинальная ставка размещения депозитов займов превысит 30% годовых. - по депозитным договорам, срок действия которых превышает 1 (Один) год, расчет амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода ЭСП. Процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. |

|    |                                       |  |   |
|----|---------------------------------------|--|---|
| 11 | МСФО<br>(IFRS) 7,<br>МСФО<br>(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 соответствии с методикой, утвержденной Обществом. В случае, если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Обществом: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно отличается от ее справедливой стоимости, не подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой Общества. - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг до справедливой стоимости с равномерным признанием результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков в течение срока признания ценных бумаг в бухгалтерском учете Общества до момента прекращения признания ценных бумаг либо появления котировок на активном рынке; - для долевых ценных бумаг осуществляется переоценка ценных бумаг по справедливой стоимости с отнесением результата переоценки на счета учета прибылей и убытков в момент прекращения признания ценных бумаг либо появления котировки на активном рынке.  |
| 12 | МСФО<br>(IFRS) 7,<br>МСФО<br>(IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Данная категория включает финансовые инструменты, которые не классифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Руководство классифицирует финансовые активы в соответствующую категорию в момент их приобретения. Изменение справедливой стоимости этих финансовых инструментов отражается через прочий совокупный доход. Первоначально финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, равной стоимости приобретения. Впоследствии эти активы переоцениваются по справедливой стоимости, которая рассчитывается на основе их рыночных котировок. Для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, являющихся долговыми инструментами, при наличии убытка от обесценения, накопленный убыток (в том числе и признанный ранее в капитале в качестве снижения справедливой стоимости имеющегося в наличии для продажи финансового актива) подлежит списанию из капитала и признанию в качестве прибыли или убытка за период. Величина убытка, списываемая со счетов учета капитала, представляет собой разность между затратами на приобретение актива (за вычетом каких-либо выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью за вычетом убытка от обесценения этого актива, ранее отраженного в прибыли или убытке. В отношении долевого инструмента, классифицированного как оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: существенное или длительное снижение справедливой стоимости ниже стоимости его приобретения является признаком обесценения; |

|    |                                 |  |   |
|----|---------------------------------|--|---|
|    |                                 |  | Сумма убытка от обесценения восстановлению через прибыли или убытки не подлежит.  |
| 13 | МСФО (IFRS) 9,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) указанные активы размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, 2) условия договора обусловливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее - ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения «при наступлении срока погашения», а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. К договорам займа и договорам банковского вклада, срок действия которых менее одного года при их первоначальном признании, включая займы и банковские вклады, дата погашения которых приходится на другой отчетный год, дисконтирование (метод ЭСП) не применяется, в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерием существенности признается величина более 20%. В случае если на дату первоначального признания договора займа или договора банковского вклада срок его действия составлял менее одного года, а затем после продления срока действия договора займа или договора банковского вклада срок погашения (возврата) займа или банковского вклада стал более одного года, то Общество принимает решение о применении метода ЭСП на основе оценки уровня существенности. |
| 14 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия           | У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.   |
| 15 | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и последующего учета прочих активов  | Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 (Одного) года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости. По итогам каждого отчетного периода дебиторская задолженность подлежат тестированию на предмет обесценения.   |
| 16 | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Не применяется  |

|   |                                       |   |  |
|---|---------------------------------------|---|--|
| 17  | МСФО<br>(IFRS) 7,<br>МСФО<br>(IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости   | При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимостью. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации. |
| 18  | МСФО<br>(IAS) 32                      | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств   | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.   |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b> |                                       |   |  |
| 19  | МСФО<br>(IFRS) 7                      | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                      | Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.   |
| 20  | МСФО<br>(IFRS) 7                      | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                        | Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.   |
| 21  | МСФО<br>(IFRS) 7                      | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Общество не применяет специальный порядок учета операций хеджирования.   |

| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества |               |  |   |
|--|---------------|--|---|
| 22   | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества   | <p>В соответствии с принципом признания Общество оценивает все затраты на инвестиционное имущество на момент их возникновения. Такие затраты включают затраты, первоначально понесенные при приобретении объекта инвестиционного имущества, и затраты, понесенные впоследствии на дооборудование объекта, замену части или обслуживание объекта недвижимости. Инвестиционное имущество первоначально должно оцениваться по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. При отсрочке оплаты за инвестиционное имущество фактические затраты определяются как эквивалент цены при условии немедленного платежа денежными средствами. Разница между этой суммой и общей суммой оплаты признается в качестве расходов по процентам в течение срока отсрочки. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества.</p> <p>Первоначальной стоимостью инвестиционного имущества, полученного Обществом по договорам дарения (безвозмездно) признается его справедливая стоимость на дату признания. Первоначальной стоимостью объектов инвестиционного имущества, внесенных в уставный капитал Общества, признается справедливая стоимость данных объектов. Первоначальной стоимостью инвестиционного имущества, полученного Обществом по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. В случае, если справедливую стоимость полученного актива невозможно надежно определить, то первоначальная стоимость полученного инвестиционного имущества определяется на основе стоимости переданного (переданных) Обществом актива (активов), отраженной на счетах бухгалтерского учета Общества по учету этих активов.</p> |
| 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 | "Объекты, не являющиеся инвестиционным имуществом: недвижимость, предназначенная для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности или находящаяся в процессе строительства или реконструкции с целью такой продажи; например, недвижимость, приобретенная исключительно для последующей продажи в краткосрочной перспективе или для реконструкции и перепродажи; недвижимость, строящаяся или реконструируемая по поручению третьих лиц; недвижимость, занимаемая владельцем, в том числе ( помимо прочего) недвижимость, предназначенная для дальнейшего использования в качестве недвижимости, занимаемой владельцем; недвижимость, предназначенная для будущей реконструкции и последующего использования в качестве недвижимости, занимаемой владельцем; недвижимость, занимаемая сотрудниками предприятия (независимо от того, платят ли сотрудники арендную плату по рыночным ставкам или нет); недвижимость, занимаемая владельцем и предназначенная для выбытия; недвижимость, сданная в аренду другому предприятию по договору финансовой аренды."  |

|  |                  |   |  |
|--|------------------|---|--|
| 24   | МСФО<br>(IAS) 40 | <p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрыта 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</p> | Учетной политикой не предусмотрено   |
| <b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b> |                  |   |  |
| 25   | МСФО<br>(IAS) 16 | <p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>   | <p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; стоимость имущества превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств. Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость объекта основных средств как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость объекта основных средств меньше балансовой стоимости основного средства, балансовая стоимость основного средства уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p> <p>На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущих отчетных периодах, больше не существует либо уменьшился, осуществляется его (полное или частичное) восстановление в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения</p> |

|    |                  |   |   |
|----|------------------|---|---|
| 26 | МСФО<br>(IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизуемой величины, которая определяется как первоначальная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизуемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования, либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования  |
| 27 | МСФО<br>(IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения                               | Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640 «О внесении Изменений в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» с учетом профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования должны быть изменены с целью отражения такого изменения. Обществом применяются следующие сроки полезного использования: Первая группа от 1 до 2 лет включительно, Вторая группа свыше 2 лет до 3 лет включительно, Третья группа свыше 3 лет до 5 лет включительно и четвертая группа свыше 5 лет до 7 лет включительно Особое внимание уделяется основным средствам, срок полезного использования которых истекает в году, следующим за отчетным. На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения ОС, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. |

| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов |               |   |  |
|--|---------------|---|--|
| 28   | МСФО (IAS) 38 | Определение и состав нематериальных активов   | Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся в том числе следующие активы: - лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); - программное обеспечение (в том числе на которое у Общества отсутствуют исключительные права), расходы на его внедрение; - создание баз данных, сайтов и т.п. |
| 29   | МСФО (IAS) 1  | База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)  | Для последующей оценки нематериальных активов Общество применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Объекты нематериальных активов подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.   |
| 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 должно рассматривать 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. Общество на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив  |

|  |                                |   |   |
|--|--------------------------------|---|---|
| 31   | МСФО (IAS) 38                  | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования   | В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту НМА начинается с даты, следующей за датой, когда он становится доступен для использования (готов к использованию). Начисление амортизации по нематериальным активам прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.  |
| 32   | МСФО (IAS) 1                   | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами   | Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: - Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; - нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; - Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; - Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; - Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Общество, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Затраты, первоначально признанные Обществом в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива. |
| <b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b> |                                |   |   |
| 33   | МСФО (IAS) 1,<br>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 | Расходы на заработную плату, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемые ежегодные отпуска и пособия по временной нетрудоспособности, премии начисляются по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества или 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  | Обществом не предусмотрены  |
| 35   | МСФО (IAS) 19                  | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода   | Обществом не предусмотрены  |
| 36   | МСФО (IAS) 19                  | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами   | Обществом не предусмотрены  |

| 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 | Общество не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи  |
| 37.1   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2  | Порядок признания и последующего учета запасов   | <p>При проведении операций с запасами Общество руководствуется Положением Банка России от 22.09.2015 №492-П и Международным стандартом финансовой отчетности IAS 2 «Запасы». Лицом, ответственным за сохранность и использование запасов Общества является генеральный директор. В качестве запасов признаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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;</li> <li>• товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности.</li> </ul> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования</p> <p>В состав фактических затрат на приобретение запасов Общество относит:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• договорную стоимость запасов, уплачиваемую поставщику;</li> <li>• суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;</li> <li>• таможенные пошлины;</li> <li>• вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;</li> <li>• затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке запасов; затраты за услуги транспорта по доставке запасов до места их использования, если они не включены в цену запасов, установленную договором;</li> <li>• затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;</li> <li>• иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.</li> </ul> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы.</p> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• по себестоимости (по фактическим затратам);</li> </ul> <p>Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицам Общества для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании.</p> |

|    |                             |   |   |
|----|-----------------------------|---|---|
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств      | <p>Общество признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации 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); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства.</p> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов.</p> <p>Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество определяет величину резерва - оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с использованием ставки дисконтирования, в случае если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства составляет более 1 года. 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 | <p>С 01.01.2019 вступил в силу стандарт МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (далее – Стандарт), в соответствии с которым для арендатора исключаются разграничения между операционной и финансовой арендой. В соответствии с новым Стандартом арендное обязательство представляет собой обязанности по уплате арендной платы. Признание обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды (дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором). При применении с 01.01.2019 года стандарта МСФО (IFRS) 16 "Аренда" пересчет сравнительной информации не производился в виду выбора Обществом модифицированного ретроспективного способа перехода на новые требования (в соответствии с п. C5б Стандарта).</p>  |

|      |                                 |  |  |
|------|---------------------------------|--|--|
|      |                                 |  | <p>В соответствии с Положением ЦБ РФ №9635-П от 22.03.2018г. Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды в форме права пользования и оценивается по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей.</p> <p>Арендные платежи дисконтируются Обществом с использованием ключевой ставки, установленной ЦБ РФ на момент начала аренды, что составляет 7.75%.</p> <p>Предполагаемый срок действия договора аренды определяется Обществом на основании мотивированного суждения.</p> <p>Предполагаемый срок аренды определен Обществом как период с 01.01.2019 года по 30.09.2023 года, что составляет 115 месяцев.</p> |
| 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 | не применимо   |
| 40   | МСФО (IFRS) 9                   | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности  | Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Общество 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. Для списания просроченной кредиторской задолженности, кроме акта инвентаризации, необходимо также письменное обоснование ее наличия в виде бухгалтерской справки, составленной по данным бухгалтерского учета, а также прочих подтверждающих задолженность документов (к примеру, акт сверки расчетов)   |
| 41   | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода   | Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.   |
| 42   | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)   | Выкуп акций Обществом осуществляется по цене, определенной советом директоров Общества, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена оценщиком без учета ее изменения в результате действий Общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций.   |
| 43   | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала   | Создается резервный фонд в размере 5 процентов уставного капитала. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд составляет 5 процентов от чистой прибыли. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда предусмотренного уставом. В соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" Статья 35 Обществом создан резервный фонд в размере 19 990 тыс. руб.   |

|    |                              |   |  |
|----|------------------------------|---|--|
| 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. 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 Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию (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 востребовать отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.</p> |
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов  | <p>Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль.</p>   |

**Денежные средства**

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя               | На 31.12.2022               |   |                      |                             | На 31.12.2021                                   |                      |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|              |                                       | Полная балансовая стоимость | Ценоочный 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 | 3 962                       | 0   | 3 962                | 19 370                      | 0   | 19 370               |
| 5            | Прочие денежные средства              | 129                         | 0   | 129                  | 10 107                      | 0   | 10 107               |
| 6            | Итого                                 | 4 091                       | 0   | 4 091                | 29 477                      | 0   | 29 477               |

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31.12.2021г.: в четырех кредитных организациях) с общей суммой денежных средств, превышающей 4 091 тысячу рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 4 091 тысяча рублей (на 31.12.2021 года: 29 477 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2021 года: 100 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31.12.2022 |   | На 31.12.2021 |        |
|--------------|-------------------------|---------------|---|---------------|--------|
|              |                         | 1             | 2 | 3             | 4      |
| 1            | Денежные средства       |               |   |               |        |
| 5            | Итого                   |               |   | 4 091         | 29 477 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств 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 |
| 1            | отчетного периода, в том числе:                        |                                       |  |                          |       |   |
| 2            | ожидаются в течение 12 месяцев                         |                                       |  |                          |       |   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:           |                                       |  |                          |       |   |
| 7            | ожидаются в течение 12 месяцев                         |                                       |  |                          |       |   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: |                                       |  |                          |       |   |
| 12           | ожидаются в течение 12 месяцев                         |                                       |  |                          |       |   |
| 31           | Прочие изменения, в том числе:                         |                                       |  |                          |       |   |
| 32           | ожидаются в течение 12 месяцев                         |                                       |  |                          |       |   |
| 36           | отчетного периода, в том числе:                        |                                       |  |                          |       |   |
| 37           | ожидаются в течение 12 месяцев                         |                                       |  |                          |       |   |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств 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:<br>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 15 210                                | 0  | 789                      | 15 999       |
| 2            |   | 15 210                                | 0  | 789                      | 15 999       |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:<br>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                                       | 1 800 809                             | 0  | 33 576 570               | 35 377 379   |
| 7            |   | 1 800 809                             | 0  | 33 576 570               | 35 377 379   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:<br>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                             | (1 796 641)                           | 0  | (33 567 252)             | (35 363 893) |
| 12           |   | (1 796 641)                           | 0  | (33 567 252)             | (35 363 893) |
| 31           | Прочие изменения, в том числе:<br>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев   | (8)                                   | 0  | 0                        | (8)          |
| 32           |   | (8)                                   | 0  | 0                        | (8)          |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:<br>финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев  | 19 370                                | 0  | 10 107                   | 29 477       |
| 37           |   | 19 370                                | 0  | 10 107                   | 29 477       |

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

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1            | 2  | 3             | 4             |
| 1            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 3             | 4             |
| 6            | Итого                                    | 328 986       | 253 836       |
|              |  | 328 986       | 253 836       |

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

**Ценные бумаги, удерживаемые для торговли**

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя                     | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3             | 4             |
| 1            | числе:                                      | 328 986       | 253 836       |
| 2            | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 34 642        | 11 727        |
| 3            | некредитных финансовых организаций          | 11 152        | 6 704         |
| 4            | недорогих финансовых организаций            | 283 193       | 235 406       |
| 12           | Итого                                       | 328 986       | 253 836       |
|              |   | 328 986       | 253 836       |

**Долговые инструменты**

Таблица 8.1

| Номер строки | Наименование показателя   | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--------------|---|---------------|---------------|
| 1            | 2   | 3             | 4             |
| 1            | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: |               |               |
| 2            | Правительства Российской Федерации  | 21 912        | 21 741        |
| 14           | Итого   | 21 912        | 21 741        |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 8.2

| Номер строки | Наименование показателя  | Долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов государства | Долговые ценные бумаги финансовых организаций | Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | Депозиты в кредитных организациях и банках нерезидентах | Займы выданные Итого |    |        |
|--------------|--|---|---|--|---|---|---|----------------------|----|--------|
| 1            | 2  | 3   | 4   | 5  | 6   | 7   | 8   | 9                    | 10 | 11     |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: |   |   |  |   |   |   |                      |    |        |
| 2            | по которым ожидаются в течение 12 месяцев  | 21 741  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0   | 0                    | 0  | 21 741 |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       |   |   |  |   |   |   |                      |    |        |
| 7            | по которым ожидаются в течение 12 месяцев  | 475   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0   | 0                    | 0  | 475    |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             |   |   |  |   |   |   |                      |    |        |
| 12           | по которым ожидаются в течение 12 месяцев  | (305)   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0   | 0                    | 0  | (305)  |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  |   |   |  |   |   |   |                      |    |        |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 21 912  | 0   | 0  | 0   | 0   | 0   | 0                    | 0  | 21 912 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2022 год**

Таблица 8.3

| Номер строки | Наименование показателя  | Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления |   | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов |   | Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций |   | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах |   | Займы выданные | Итого |
|--------------|--|---|---|--|---|---|---|---|---|----------------|-------|
|              |  | 2   | 3 | 4  | 5 | 6   | 7 | 8   | 9 |                |       |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: |   |   |  |   |   |   |   |   | 11             |       |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1 121   | 0 | 0  | 0 | 0   | 0 | 0   | 0 | 0              | 1 121 |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:   | 464   | 0 | 0  | 0 | 0   | 0 | 0   | 0 | 0              | 464   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 464   | 0 | 0  | 0 | 0   | 0 | 0   | 0 | 0              | 464   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:   | (134)   | 0 | 0  | 0 | 0   | 0 | 0   | 0 | 0              | (134) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | (134)   | 0 | 0  | 0 | 0   | 0 | 0   | 0 | 0              | (134) |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 1 452   | 0 | 0  | 0 | 0   | 0 | 0   | 0 | 0              | 1 452 |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1 452   | 0 | 0  | 0 | 0   | 0 | 0   | 0 | 0              | 1 452 |

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2021**

Таблица 8.3

| Номер строки | Наименование показателя  | Долгевые ценные бумаги Правительства Российской Федерации и органов местного самоуправления | Долгевые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления | Долгевые ценные бумаги иностранных государств | Долгевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Долгевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные | Итого |
|--------------|--|---|---|---|--|---|---|----------------|-------|
| 1            | 2  | 3   | 4   | 5   | 6  | 7   | 8   | 9              | 10    |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: |   |   |   |  |   |   |                |       |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 710   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 710   |
| 6            | Поступление финансовых активов, в том числе:   | 710   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 710   |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1 327   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 1 327 |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:   | (916)   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | (916) |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | (916)   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | (916) |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 1 121   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 1 121 |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1 121   | 0   | 0   | 0  | 0   | 0   | 0              | 1 121 |

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

Таблица 8.4

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1            | 2  | 3             | 4             |
| 1            | Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода | (335)         | (7)           |
| 2            | Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период   | 355           | 68            |
| 3            | Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход                                       | (322)         | (396)         |
| 5            | Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец отчетного периода  | (302)         | (335)         |

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.12.2022               |   |                      | На 31.12.2021               |   |                      |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|              |  | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2  | 3                           | 4   | 5                    | 6                           | 7   | 8                    |
| 8            | Средства в киприновых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального кипрингового обеспечения | 8 016                       | 0   | 8 016                | 2 956                       | 0   | 2 956                |
| 9            | Средства в киприновых организациях, предназначенные для коллективного кипрингового обеспечения (гарантитный фонд)                                  | 2 002                       | 0   | 2 002                | 2 000                       | 0   | 2 000                |
| 10           | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами   | 70 075                      | 0   | 70 075               | 0                           | 0   | 0                    |
| 13           | Итого  | 80 093                      | 0   | 80 093               | 4 956                       | 0   | 4 956                |

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022г. У некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2021г.: в одной кредитной

10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют

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

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

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

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

Таблица 10.2

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов                 | Средства на клиринговых счетах для исполнения обязательств в индивидуальном (гарантный фонд) и индивидуальном клиринговом обеспечении (гарантный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства на клиринговых счетах для исполнения обязательств в индивидуальном (гарантный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства на кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, размещененные вклады в кредитных организациях | Средства в кредитных организациях, предназначенные для исполнения обязательств, размещененные вклады в кредитных организациях | Сделки с обратного репо с кредитными организациями и кредитными организациями и нерезидентами | Расчеты доверителем (комитетом) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Итого   |           |
|--------------|-------------------------|--|--|--|--|---|---|---|---------|-----------|
|              |                         |  |  |  |  |   |   |   |         |           |
| 1            | 1                       | 2  | 3  | 4  | 5  | 6   | 7   | 8   | 9       | 10        |
|              | 1                       | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | 4 435   | 0       | 0         |
|              | 2                       | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | 4 435   | 0       | 0         |
|              | 6                       | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | 4 435   | 0       | 0         |
|              | 7                       | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | 1 319 717   | 4 126   | 252 813   |
|              | 11                      | Преобразование признания финансовых активов, в том числе:                          | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | 1 319 717   | 4 126   | 252 813   |
|              | 12                      | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | (1 320 611)   | (2 126) | (252 813) |
|              | 31                      | Прочие изменения, в том числе:   | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | (1 320 611)   | (2 126) | (252 813) |
|              | 32                      | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | (586)   | 0       | 0         |
|              | 36                      | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | (586)   | 0       | 0         |
|              | 37                      | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | 2 556   | 2 000   | 0         |
|              |                         |  | 0  | 0  | 0  | 0   | 0   | 2 556   | 2 000   | 0         |
|              |                         |  |  |  |  |   |   |   |         | 4 956     |
|              |                         |  |  |  |  |   |   |   |         | 0         |
|              |                         |  |  |  |  |   |   |   |         | 0         |
|              |                         |  |  |  |  |   |   |   |         | 4 956     |

**Информация по номинальным процентным ставкам  
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных  
организациях и банках-нерезIDENTАХ 2022 г.**

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя  | 31 декабря 2022 г.                          |  | 31 декабря 2021 г.                         |  |
|--------------|--|---|--|--|--|
|              |  | БПМЕННОН<br>ДННДЗООН<br>КОНТАКТИХ<br>СРЕДОВ | БПМЕННОН<br>ДННДЗООН<br>МОДЕЛЕНН<br>СРОКОВ | БПМЕННОН<br>ДННДЗООН<br>МОДЕЛЕНН<br>СРОКОВ | БПМЕННОН<br>ДННДЗООН<br>МОДЕЛЕНН<br>СРОКОВ |
| 1            |  |   | 3  | 4  | 5  |
| 9            | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 7,1%  | 2 дня                                      | 5,55% - 8,45%                              | 2 дня                                      |

**Займы выданные и прочие размещенные средства**

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя   | На 31.12.2022               |   |                      | На 31.12.2021               |   |                      |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|              |   | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2   | 3                           | 4   | 5                    | 6                           | 7   | 8                    |
| 6            | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 739 739                     | 84 508  | 655 231              | 776 825                     | 108 088   | 668 737              |
| 7            | Сделки обратного репо с некредитными организациями                                      | 0                           | 0   | 0                    | 0                           | 0   | 0                    |
| 8            | Итого   | 739 739                     | 84 508  | 655 231              | 776 825                     | 108 088   | 668 737              |

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

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

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя | Требования по возврату выданного обеспечения                                       | Долговые ценные бумаги непредпринимательских 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   |
|--------------|-------------------------|--|--|---|--|---|--|--|---------|
|              |                         |  |  |   |  |   |  |  | лицам   |
| 1            | 1                       | 2  | 3  | 4   | 5  | 6   | 7  | 8  | 9       |
| 1            | 1                       | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 776 825  | 0       |
| 2            | 2                       | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 776 825  | 0       |
| 6            | 6                       | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 1 068 517  | 0       |
| 7            | 7                       | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 1 068 517  | 0       |
| 11           | 11                      | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | (1 105 603)  | 0       |
| 12           | 12                      | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | (1 105 603)  | 0       |
| 36           | 36                      | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 739 739  | 0       |
| 37           | 37                      | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 739 739  | 0       |
|              |                         |  |  |   |  |   |  |  | 739 739 |

**Выверка изменения полной балансовой стоимости заемов  
выданных и прочих размещенных средств 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            | 1                       | 2  | 3  | 4   | 5  | 6   | 7  | 8  | 9       |
|              | 1                       | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0  | 27 000  | 0  | 0   | 0  | 662 829  | 0       |
|              | 2                       | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 27 000  | 0  | 0   | 0  | 662 829  | 0       |
|              | 6                       | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 1 702 876  | 0       |
|              | 7                       | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 1 702 876  | 0       |
|              | 11                      | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | 0  | (27 000)  | 0  | 0   | 0  | 1 702 876  | 0       |
|              | 12                      | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | (27 000)  | 0  | 0   | 0  | (1 588 880)  | 0       |
|              | 36                      | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | (1 588 880)  | 0       |
|              | 37                      | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 776 825  | 0       |
|              |                         |  | 0  | 0   | 0  | 0   | 0  | 776 825  | 0       |
|              |                         |  |  |   |  |   |  |  | 776 825 |

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

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя  | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных криптовых организациях | 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       |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 108 088  | 108 088 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 108 088  | 0       |
| 6            | (Поступление финансовых активов, в том числе:  | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 108 088  | 0       |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 171 575  | 0       |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:   | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 171 575  | 0       |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | (195 155)  | 0       |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | (195 155)  | 0       |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 84 508   | 0       |
|              |  | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 84 508   | 84 508  |

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

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя  | Требования по возврату выданного обеспечения | Долговые ценные бумаги некредитных организаций | Средства в некредитных кипринговых организациях | 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      |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 44 725   | 44 725 |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 44 725   | 0      |
| 6            | Поступление финансовых активов,  | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 44 725   | 0      |
| 7            | в том числе:   | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 154 779  | 0      |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 154 779  | 0      |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:   | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 154 779  | 0      |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | (91 416)   | 0      |
| 36           | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | (91 416)   | 0      |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 0  | 0  | 0   | 0   | 0  | 108 088  | 0      |
|              |  |  |  |   | 0   | 0  | 108 088  | 0      |
|              |  |  |  |   | 0   | 0  | 108 088  | 0      |

**Дебиторская задолженность**

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя            | На 31.12.2022               |   |                      | На 31.12.2021               |   |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|
|              |                                    | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки |
| 1            | 2                                  | 3                           | 4   | 5                    | 6                           | 7   |
| 2            | Дебиторская задолженность клиентов | 53                          | 0   | 53                   | 98                          | 8   |
| 6            | Прочая дебиторская задолженность   | 178                         | 0   | 178                  | 498                         | 98  |
| 7            | Итого                              | 231                         | 0   | 231                  | 597                         | 498   |
|              |                                    |                             |   |                      |                             | 597   |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по брокерской деятельности 2 тыс. руб., по доверительному управлению в сумме 51 тыс. руб. (на 31.12.2021г.: по брокерской деятельности 3 тыс. руб., по доверительному управлению 95 тысяч рублей).

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

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

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя   | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами |  |                                  | Итого       |
|--------------|---|------------------------------------|---|--|----------------------------------|-------------|
|              |   |                                    | Расчеты с валютными и фондовыми биржами   | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность |             |
| 1            | 1   | 2                                  | 3   | 4  | 5                                | 6           |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,         |                                    |   |  |                                  | 8           |
|              | в том числе:  |                                    |   |  |                                  |             |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 98                                 | 0   | 0  | 0                                | 498         |
| 6            | Поступление финансовых активов,   | 98                                 | 0   | 0  | 0                                | 498         |
|              | в том числе:  |                                    |   |  |                                  |             |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 828                                | 1 291 516   | 443 162  | 0                                | 7 012       |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов,                                     | (873)                              | (1 291 516)   | (443 316)                                      | 0                                | 1 742 519   |
|              | в том числе:  |                                    |   |  |                                  |             |
| 12           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 828                                | 1 291 516   | 443 162  | 0                                | 1 742 519   |
| 31           | Прочие изменения, в том числе:  | 0                                  | 0   | 0  | 0                                | (1 743 037) |
| 32           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0                                  | 0   | 154  | 0                                | 154         |
| 36           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:       | 0                                  | 0   | 154  | 0                                | 154         |
| 37           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 53                                 | 0   | 0  | 0                                | 178         |
|              |   | 53                                 | 0   | 0  | 0                                | 178         |
|              |   |                                    |   |  |                                  | 231         |
|              |   |                                    |   |  |                                  | 231         |
|              |   |                                    |   |  |                                  | 178         |
|              |   |                                    |   |  |                                  | 178         |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости  
дебиторской задолженности 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            | 1 Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода,       | 2                                  | 3                                       | 4   | 5  | 6                                | 7         |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 57                                 | 0                                       | 1   | 0  | 210                              | 268       |
| 6            | Поступление финансовых активов,   |                                    | 57                                      | 0   | 1  | 0                                | 210       |
| 7            | в том числе:  |                                    |   |   |  |                                  | 268       |
| 7            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 552                                | 122 423                                 | 612 731   | 0  | 66 472                           | 802 178   |
| 11           | Прекращение признания финансовых активов,                                     |                                    | 552                                     | 122 423   | 612 731  | 0                                | 66 472    |
| 12           | в том числе:  |                                    | (510)                                   | (122 421)   | (612 732)                                      | 0                                | (66 184)  |
| 31           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (510)                              | (122 421)                               | (612 732)   | 0  | (66 184)                         | (801 847) |
| 32           | Прочие изменения, в том числе:  | 0                                  | (2)                                     | 0   | 0  | 0                                | (2)       |
| 36           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0                                  | (2)                                     | 0   | 0  | 0                                | (2)       |
| 37           | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:       | 98                                 | 0                                       | 0   | 0  | 498                              | 597       |
|              | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 98                                 | 0                                       | 0   | 0  | 498                              | 597       |

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя                      | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------------------|--------|-------|
| 1            | 2  | 3                       | 4                   | 5      | 6     |
| 1            | Стоймость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 0                       | 0                   | 180    | 180   |
| 2            | Накопленная амортизация                      | 0                       | 0                   | (180)  | (180) |
| 3            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.   | 0                       | 0                   | 0      | 0     |
| 13           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 0                       | 0                   | 0      | 0     |
| 14           | Стоймость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 0                       | 0                   | 0      | 0     |
| 15           | Накопленная амортизация                      | 0                       | 0                   | 180    | 180   |
| 15.1         | Стоймость (или оценка) на 31 декабря 2021 г. | 0                       | 0                   | (180)  | (180) |
| 15.2         | Накопленная амортизация                      | 0                       | 0                   | 0      | 0     |
| 16           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.   | 0                       | 0                   | (180)  | (180) |
| 26           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.   | 0                       | 0                   | 0      | 0     |
| 27           | Стоймость (или оценка) на 31 декабря 2022 г. | 0                       | 0                   | 0      | 0     |
| 28           | Накопленная амортизация                      | 0                       | 0                   | 180    | 180   |
| 29           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.   | 0                       | 0                   | (180)  | (180) |

## Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя                    | Основные средства в собственности |                                     |                       |        | Активы в форме права пользования, |                                     |                       |        | Капитальны е вложения в основные средства | Итого    |
|--------------|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|---|----------|
|              |  | Земля, здания и сооружения        | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения        | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее |   |          |
| 1            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 0                                 | 1 208                               | 0                     | 7      | 8                                 | 9                                   | 10                    | 11     | 12  |          |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость   | 0                                 | 2 118                               | 0                     | 0      | 7 849                             | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 9 058    |
| 3            | накопленная амортизация                    | 0                                 | (910)                               | 0                     | 0      | 13 734                            | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 15 852   |
| 5            | Поступление                                | 0                                 | 307                                 | 0                     | 0      | (5 885)                           | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | (6 795)  |
| 9            | Выбытие                                    | 0                                 | 0                                   | 0                     | 0      | 4 868                             | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 5 175    |
| 10           | Амортизация                                | 0                                 | (796)                               | 0                     | 0      | (1 578)                           | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | (1 578)  |
| 21           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г. | 0                                 | 720                                 | 0                     | 0      | (4 264)                           | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | (5 060)  |
| 22           | первоначальная (переоцененная) стоимость   | 0                                 | 2 425                               | 0                     | 0      | 6 876                             | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 7 595    |
| 23           | накопленная амортизация                    | 0                                 | (1 706)                             | 0                     | 0      | 17 024                            | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 19 450   |
| 25           | Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.   | 0                                 | 720                                 | 0                     | 0      | (10 149)                          | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | (11 854) |
| 26           | первоначальная (переоцененная) стоимость   | 0                                 | 2 425                               | 0                     | 0      | 6 876                             | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 7 595    |
| 27           | накопленная амортизация                    | 0                                 | (1 706)                             | 0                     | 0      | 17 024                            | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 19 450   |
| 29           | Поступление                                | 0                                 | 769                                 | 0                     | 0      | (10 149)                          | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | (11 854) |
| 33           | Выбытие                                    | 0                                 | 0                                   | 0                     | 0      | (4 282)                           | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | (4 282)  |
| 34           | Амортизация                                | 0                                 | (865)                               | 0                     | 0      | (565)                             | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | (1 429)  |
| 45           | Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 0                                 | 624                                 | 0                     | 0      | 2 029                             | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 2 653    |
| 46           | первоначальная (переоцененная) стоимость   | 0                                 | 3 195                               | 0                     | 0      | 12 742                            | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | 15 937   |
| 47           | накопленная амортизация                    | 0                                 | (2 570)                             | 0                     | 0      | (10 713)                          | 0                                   | 0                     | 0      | 0   | (13 284) |

**Прочие активы**

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя               | На 31.12.2022               |                        | На 31.12.2021               |                        |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------------|
|              |                                       | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение |
| 1            | 2                                     | 3                           | 4                      | 5                           | 6                      |
| 5            | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 690                         | 0                      | 690                         | 1 099                  |
| 11           | Итого                                 | 690                         | 0                      | 690                         | 1 099                  |

**Анализ изменения запасов за 2022 г.**

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя      | Виды запасов   |           |           |            |        | Итого |
|--------------|------------------------------|----------------|-----------|-----------|------------|--------|-------|
|              |                              | Запасные части | Материалы | Инвентарь | Вложения в | Прочее |       |
| 1            | 2                            | 3              | 4         | 5         | 6          | 7      | 8     |
| 1            | в том числе:                 | 31.12.2020     | 0         | 0         | 0          | 0      | 0     |
| 12           | в том числе:                 | 31.12.2021     | 0         | 0         | 0          | 0      | 0     |
| 18           | Поступление (создание)       | 0              | 0         | 588       | 0          | 0      | 588   |
| 22           | Признание в составе расходов | 0              | 0         | (588)     | 0          | 0      | (588) |
| 26           | в том числе:                 | 31.12.2022     | 0         | 0         | 0          | 0      | 0     |

**Средства клиентов**

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя      | На 31.12.2022 |       | На 31.12.2021 |       |
|--------------|------------------------------|---------------|-------|---------------|-------|
|              |                              | 1             | 2     | 3             | 4     |
| 1            | 4                            | 3             | 4     | 3 050         | 3 050 |
| 4            | операциям с ценными бумагами | 8 031         | 8 031 | 8 031         | 8 031 |
| 6            | Итого                        | 0             | 0     | 0             | 0     |

**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.12.2022 |         | На 31.12.2021 |         |
|--------------|--|---------------|---------|---------------|---------|
|              |  | 1             | 2       | 3             | 4       |
| 1            | 2  | 3             | 4       | 7 788         | 7 788   |
| 2            | Обязательства по аренде  | 2 692         | 194 637 | 194 637       | 176 810 |
| 3            | Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе: сделки репо                   | 31 820        | 31 820  | 1 092         | 176 810 |
| 4            | Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе: физических лиц, в том числе: | 4 009         | 4 009   | 2 268         | 2 268   |
| 12           | Итого  | 233 159       | 233 159 | 187 958       | 187 958 |

24.1.1. В течение года в отчете о финансовых результатах прибыль (убыток) от первоначального признания займов и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных не отражался

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

**Анализ процентных ставок и сроков погашения**

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.12.2022     |                 |                   | Сроки погашения |
|--------------|--|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
|              |  | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки |                 |
| 1            | 2  | 3                 | 4               | 5                 | 6               |
| 1            | Обязательства по аренде  | RUR: 7,75%        | 30.09.2023      | RUR: 7,75%        | 30.09.2023      |
| 3            | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц | RUR: 10,50%       | 31.05.2023      | RUR: 10,5%        | 03.01.2022      |
| 6            | Прочие средства, привлеченные от физических лиц                  | RUR: 0,20%        | 03.01.2023      | RUR: 0,20%        | 03.01.2022      |
| 7            | Средства, привлеченные по сделкам репо                           | RUR: 6,59%        | 03.01.2023      | RUR: 8,01%        | 03.01.2022      |

**Кредиторская задолженность**

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя   | На 31.12.2022 |     |     | На 31.12.2021 |
|--------------|---|---------------|-----|-----|---------------|
|              |   | 2             | 3   | 4   |               |
| 1            | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам |               | 233 | 0   |               |
| 3            | Кредиторская задолженность перед депозитариями                      | 0             | 6   | 6   |               |
| 10           | Расчеты с организаторами торговли, в том числе:                     | 202           | 173 | 173 |               |
| 15           | прочие  | 202           | 173 | 173 |               |
| 19           | Прочая кредиторская задолженность                                   | 94            | 142 | 142 |               |
| 20           | Итого   | 530           | 321 | 321 |               |

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

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

**Прочие обязательства**

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя                              | На 31.12.2022 |       |       | На 31.12.2021 |
|--------------|--|---------------|-------|-------|---------------|
|              |  | 2             | 3     | 4     |               |
| 1            | Расчеты по социальному страхованию                   |               | 916   | 1 138 |               |
| 4            | отпускам   | 5 690         | 7 152 |       |               |
| 6            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 239           | 498   |       |               |
| 11           | Итого  | 6 845         | 8 788 |       |               |

**Капитал**

Таблица 30  
тыс. руб.

| Номер строки | Наименование показателя  | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 1            | Уставный капитал   | 7             | 8             |
| 2            | Добавочный капитал   | 424 684       | 424 684       |
| 3            | Резервный капитал  | 20 000        | 20 000        |
| 4            | Собственные акции (доли), выкупленные у<br>акционеров (участников) | 19 990        | 15 000        |
| 5            | Итого  | 464 674       | 459 684       |

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            | На 31 декабря 2020 г.                                 | 2   | 3  | 4                                  | 5   | 6                    | 8       |
| 2            | Новые акции, выпущенные в предыдущем отчетном периоде | 760                                       | 380 000                                  |                                    |   | 0                    | 384 684 |
| 4.1          | Остаток на 31 декабря 2021 г.                         | 80  | 40 000                                   |                                    |   | 0                    | 40 000  |
| 5            | На 31 декабря 2021 г.                                 | 840                                       | 420 000                                  |                                    |   | 0                    | 424 684 |
| 9            | На 31 декабря 2022 г.                                 | 840                                       | 420 000                                  |                                    |   | 0                    | 424 684 |

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 420 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 420 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. По статье "Прочие резервы" бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражаются следующие компоненты капитала: Эмиссионный доход в размере 20 000 тысяч рублей. В Балансе данная сумма отражена по строке "Добавочный капитал".

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя                    | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от процентки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания |       |   |
|--------------|--|--|--|---|--|-------|---|
|              |  |  |  |   | 1  | 2     | 3 |
| 1            | 1 Финансовые активы, в том числе:          |  |  |   | 26 721   | 1 594 | 0 |
| 2            | 2 ценные бумаги, удерживаемые для торговли |  |  |   | 26 721   | 1 594 | 0 |
| 12           | 12 Итого                                   |  |  |   | 26 721   | 1 594 | 0 |

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

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя                  | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|--|--|--|-------|
| 1            | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7     |
| 1            | Финансовые активы,<br>в том числе:       | 17 164   | (11 746)   | 0  | 0  | 5 418 |
| 2            | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 17 164   | (11 746)   | 0  | 0  | 5 418 |
| 12           | Итого                                    | 17 164   | (11 746)   | 0  | 0  | 5 418 |

**Процентные доходы**

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя   | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1            | 2   | 3          | 4          |
| 1            | По необесцененным финансовым активам,<br>в том числе:   | 106 466    | 101 782    |
| 4            | по финансовым активам, оцениваемым по<br>справедливой стоимости через прочий<br>совокупный доход: долговым инструментам | 1 553      | 877        |
| 5            | амortизированной стоимостью: средствам в<br>кредитных организациях и банках-  | 258        | 0          |
| 6            | по финансовым активам, оцениваемым по<br>амortизированной стоимости: выданным<br>займам и прочим размещенным средствам  | 104 655    | 100 906    |
| 15           | Итого   | 106 466    | 101 782    |

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

Таблица 35.1

| Номер строки | Наименование показателя   | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1            | 2   | 3          | 4          |
| 5            | Доходы за вычетом расходов (расходы за<br>вычетом доходов) от торговых операций | 0          | (1)        |
| 6            | Итого   | 0          | (1)        |

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

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 31.12.2021                                    | 0   | 108 088                                      | 0                         | 108 088  |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 0   | (23 580)                                     | 0                         | (23 580) |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022                                    | 0   | 84 508                                       | 0                         | 84 508   |

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 2021г.**

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 31.12.2020                                    | 0   | 44 725                                       | 0                         | 44 725  |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 0   | 63 363                                       | 0                         | 63 363  |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021                                    | 0   | 108 088                                      | 0                         | 108 088 |

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.

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя  | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 1            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты | 605        | 2          |
| 2            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте   | (732)      | (4)        |
| 3            | Итого  | (127)      | (3)        |

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

| Номер строки  | Наименование показателя                                      | За 2022 г. | За 2021 г. |
|---|--|------------|------------|
| 1   | 2  | 3          | 4          |
| <b>Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности</b> |  |            |            |
| 35  | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 1 275      | 858        |
| 37  | Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке | 0          | 11         |
| 42  | Итого  | 1 275      | 868        |
| 56  | Всего  | 1 275      | 868        |

**Расходы на персонал**

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя   | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1            | 2   | 3          | 4          |
| 1            | Расходы по оплате труда   | 30 713     | 34 467     |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 5 013      | 5 256      |
| 5            | Прочее  | 238        | 65         |
| 6            | Итого   | 35 964     | 39 788     |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2021 год: 0 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 0 тысяч рублей (за 2021 год: 0 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2022 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 013 тысяч рублей (за 2021 год: 5 256 тысяч рублей).

**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                        | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 4            | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 713        | 644        |
| 11           | Прочее   | 781        | 502        |
| 12           | Итого  | 1 494      | 1 146      |

**Процентные расходы**

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя  | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 3            | амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 17 093     | 8 484      |
| 5            | По обязательствам по финансовой аренде                                       | 408        | 859        |
| 7            | Итого  | 17 501     | 9 343      |

**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя                                     | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1            | 2   | 3          | 4          |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги        | 1 737      | 1 892      |
| 2            | Амортизация основных средств                                | 4 893      | 5 060      |
| 6            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 279        | 266        |
| 9            | Расходы на юридические и консультационные услуги            | 8          | 76         |
| 13           | Командировочные расходы                                     | 39         | 283        |
| 15           | Расходы на услуги банков                                    | 521        | 1 141      |
| 16           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 1          | 622        |
| 17           | Прочие административные расходы                             | 6 965      | 9 594      |
| 18           | Итого   | 14 444     | 18 935     |

**Прочие доходы**

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя                                    | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 6            | Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков | 4 144      | 12 461     |
| 8            | Прочие доходы  | 164        | 400        |
| 9            | Итого  | 4 308      | 12 861     |

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

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации                                | Описание  |
|--------------|--|---|
| 1            | 2  | 3   |
| 1            | Характер арендной деятельности арендатора                        | Аренда нежилых помещений для ведения основной деятельности, под офис  |
| 9            | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Ставка 7,75% - соответствует принципам финансового и корпоративного планирования в организации, которые используются для внутренних процессов. Денежные потоки, включая процентный доход, рассчитываются в соответствии с условиями договора. График денежных потоков корректируется в случае внесения изменений в договор. Ставка дисконтирования, используемая для метода приведенной стоимости будущих потоков, возникает из наблюдаемых ставок доходности по сопоставимым актива и обязательства, обращающимся на рынке. Ставки по договору определяются на основании ключевой ставки, установленной Банком России по состоянию на дату первоначального признания актива (обязательств) |

**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 |            |
|--------------|--|------------|----------------------|------------|
|              |  |            | За 2022 г.           | За 2021 г. |
| 1            | 2  | 3          | 4                    | 5          |
| 1            | Основные средства  | 19         | 2 029                | 6 876      |
| 3            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24         | 2 692                | 7 788      |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя                                    | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 1            | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | 408        | 859        |
| 2            | проценты уплаченные  | 408        | 859        |
| 5            | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:   | 4 250      | 3 998      |
| 6            | платежи в погашение обязательств по договорам аренды       | 4 250      | 3 998      |
| 7            | Итого отток денежных средств                               | 4 658      | 4 858      |

**Прочие расходы**

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|-------------------------|------------|------------|
| 1            | 2                       | 3          | 4          |
| 5            | Прочие расходы          | 653        | 1 060      |
| 6            | Итого                   | 653        | 1 060      |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя  | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1            | 2  | 3          | 4          |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль  | 3 219      | 10 111     |
| 3            | Изменение отложенного налогового обязательства (актива)  | 2 743      | (15 737)   |
| 4            | Итого, в том числе:  | 5 962      | (5 627)    |
| 5            | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе процентного совокупного дохода | (64)       | (61)       |
| 6            | расходы (доходы) по налогу на прибыль  | 6 026      | (5 566)    |

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

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя                                       | За 2022 г. | За 2021 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1            | 2   | 3          | 4          |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения                           | 57 214     | (14 434)   |
| 2            | соответствующий базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%) | 11 443     | (2 887)    |
| 3            | налогообложение в соответствии с национальной системой        | (5 417)    | (2 679)    |
| 4            | доходы, не принимаемые к налогообложению                      | (5 617)    | (3 618)    |
| 5            | расходы, не принимаемые к налогообложению                     | 200        | 940        |
| 12           | Расходы (доходы) по налогу на прибыль                         | 6 026      | (5 566)    |

На 31.12.2022 года отсутствуют неприведенные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2022 год**

Таблица 48.4

| Номер строки  | Наименование показателя   | На 31.12.2022 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (выывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность |               |
|---|---|---------------|---------------------------------------|---|---|---------------|
|   |   |               |                                       |   | На 01.01.2022   | На 01.01.2022 |
| 1   | 2   | 3             | 4                                     | 5   | 6   | 7             |
| <b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогоблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b> |   |               |                                       |   |   |               |
| 1   | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 500           | 320                                   | 64  | 0   | 116           |
| 2   | Займы выданные  | 16 902        | (4 716)                               | 0   | 0   | 21 618        |
| 4   | Финансовая аренда   | 133           | (50)                                  | 0   | 0   | 183           |
| 5   | Прочее  | 0             | 0                                     | 0   | 0   | 0             |
| 6   | Общая сумма отложенного налогового актива   | 17 535        | (4 446)                               | 64  | 0   | 21 916        |
| 8   | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами               | 17 535        | (4 446)                               | 64  | 0   | 21 916        |
| <b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогоблагаемую базу</b>                              |   |               |                                       |   |   |               |
| 9   | Долгевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток      | (1 129)       | 1 621                                 | 0   | 0   | (2 750)       |
| 10  | Основные средства   | 0             | 17                                    | 0   | 0   | (17)          |
| 12  | Общая сумма отложенного налогового обязательства  | (1 129)       | 1 638                                 | 0   | 0   | (2 767)       |
| 13  | Чистый отложенный налоговый актив   | 16 406        | (2 807)                               | 64  | 0   | 19 149        |
| 14  | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                                       | 16 406        | (2 807)                               | 64  | 0   | 19 149        |

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2021 год**

Таблица 48.4

| Номер строки   | Наименование показателя   | На 31.12.2021 | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | Относится к прекращенной деятельности, переоценке и выбытию активов (вызывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность |         |   |   |   |   |
|--|---|---------------|---------------------------------------|---|--|---------|---|---|---|---|
|  |   |               |                                       |   | 1  | 2       | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка</b> |   |               |                                       |   |  |         |   |   |   |   |
| 1  | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 116           | 32                                    | 61  | 0  | 23      |   |   |   |   |
| 2  | Займы выданные  | 21 618        | 12 673                                | 0   | 0  | 8 945   |   |   |   |   |
| 3  | Финансовая аренда   | 183           | (2)                                   | 0   | 0  | 185     |   |   |   |   |
| 5  | Общая сумма отложенного налогового актива   | 21 916        | 12 703                                | 61  | 0  | 9 152   |   |   |   |   |
| 7  | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами               | 21 916        | 12 703                                | 61  | 0  | 9 152   |   |   |   |   |
| <b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>                              |   |               |                                       |   |  |         |   |   |   |   |
| 8  | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток       | (2 750)       | 2 922                                 | 0   | 0  | (5 673) |   |   |   |   |
| 9  | Основные средства   | (17)          | 30                                    | 0   | 0  | (47)    |   |   |   |   |
| 10   | Расчеты с дебиторами и кредиторами  | 0             | 22                                    | 0   | 0  | (22)    |   |   |   |   |
| 12   | Общая сумма отложенного налогового обязательства  | (2 767)       | 2 974                                 | 0   | 0  | (5 741) |   |   |   |   |
| 13   | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)   | 19 149        | 15 676                                | 61  | 0  | 3 411   |   |   |   |   |
| 14   | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)                                       | 19 149        | 15 676                                | 61  | 0  | 3 411   |   |   |   |   |

**Информация  
о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой  
стоимости через прочий совокупный доход,  
на 31 декабря 2022 г.**

Таблица 52.3

| Номер строки | Наименование показателя   | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого  |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6                                      | 7                                  | 8      |
| 1            | финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: |                                   |                                      |                                       |  |                                    |        |
| 2            | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   | 21 912                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 21 912 |
| 3            | Правительства Российской Федерации  | 21 912                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 21 912 |
| 53           | Итого   | 21 912                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 21 912 |

**Информация  
о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой  
стоимости через прочий совокупный доход,  
на 31 декабря 2021 г.**

Таблица 52.3

| Номер строки | Наименование показателя   | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого  |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6                                      | 7                                  | 8      |
| 1            | финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: |                                   |                                      |                                       |  |                                    |        |
| 2            | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:   | 21 741                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 21 741 |
| 3            | Федерации   | 21 741                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 21 741 |
| 53           | Итого   | 21 741                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 21 741 |

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

Таблица 52.4

| Номер строки | Наименование показателя  | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого  |
|--------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|--------|
| 1            | 2  | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6                                      | 7                                  | 8      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:  |                                   |                                      |                                       |  |                                    |        |
| 8            | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 78 091                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 2 002  |
| 10           | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами   | 8 016                             | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 8 016  |
| 12           | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезidentах   | 70 075                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 70 075 |
| 49           | Итого  | 78 091                            | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 2 002  |
|              |  |                                   |                                      |                                       |  |                                    | 80 093 |

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

Таблица 52.4

| Номер строки | Наименование показателя  | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|--|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1            | 2  | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6                                      | 7                                  | 8     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:  |                                   |                                      |                                       |  |                                    |       |
| 8            | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 2 956                             | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 2 000 |
| 9            | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | 2 956                             | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 2 956 |
| 49           | Итого  | 2 956                             | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 2 000 |
|              |  |                                   |                                      |                                       |  |                                    | 4 956 |

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

Таблица 52.5

| Номер строки | Наименование показателя   | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого   |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|---------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6                                      | 7                                  | 8       |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: |                                   |                                      |                                       |  |                                    |         |
| 7            | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости   | 739 739                           | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 739 739 |
| 33           | Итого   | 739 739                           | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 739 739 |

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

Таблица 52.5

| Номер строки | Наименование показателя   | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого   |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|---------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6                                      | 7                                  | 8       |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: |                                   |                                      |                                       |  |                                    |         |
| 7            | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости   | 776 825                           | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 776 825 |
| 33           | Итого   | 776 825                           | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 776 825 |

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

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя   | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6                                      | 7                                  | 8     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: |                                   |                                      |                                       |  |                                    |       |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов  | 231                               | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 231   |
| 6            | прочая дебиторская задолженность  | 53                                | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 53    |
| 25           | Итого   | 178                               | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 178   |
|              |   | 231                               | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 231   |

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

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя   | С задержкой платежа менее 30 дней | С задержкой платежа от 30 до 90 дней | С задержкой платежа от 90 до 180 дней | С задержкой платежа от 180 до 360 дней | С задержкой платежа свыше 360 дней | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|--|------------------------------------|-------|
| 1            | 2   | 3                                 | 4                                    | 5                                     | 6                                      | 7                                  | 8     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: |                                   |                                      |                                       |  |                                    |       |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов  | 597                               | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 597   |
| 6            | прочая дебиторская задолженность  | 98                                | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 98    |
| 25           | Итого   | 498                               | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 498   |
|              |   | 597                               | 0                                    | 0                                     | 0                                      | 0                                  | 597   |

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя   | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1            | Денежные средства,  | 3         | 4         | 5         | 6         | 7            |
| 1            | в том числе:  |           |           |           |           |              |
| 2            | Денежные средства на расчетных счетах   | 4 091     | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 4            | Прочие денежные средства  | 3 962     | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 5            | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,   | 129       | 0         | 0         | 0         | 0            |
|              | в том числе:  |           |           |           |           |              |
| 6            | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,  | 21 912    | 0         | 0         | 0         | 0            |
|              | в том числе:  |           |           |           |           |              |
| 7            | Правительства Российской Федерации  | 21 912    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 18           | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                    | 80 093    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 25           | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 8 016     | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 26           | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантитный фонд)                                  | 2 002     | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 27           | сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами  | 70 075    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 30           | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 36           | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости   | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:  | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 39           | Дебиторская задолженность клиентов  | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 43           | прочая дебиторская задолженность  | 0         | 0         | 0         | 0         | 0            |

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя  | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1            | 2  | 3         | 4         | 5         | 6         | 7            |
| 1            | Денежные средства,<br>в том числе:   | 29 477    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах  | 19 370    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 4            | прочие денежные средства   | 10 107    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 5            | финансовые активы, оцениваемые по справедливой<br>стоимости через прочий совокупный доход,<br>в том числе:   | 21 741    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 6            | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой<br>стоимости через прочий совокупный доход,<br>в том числе:  | 21 741    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 7            | Правительства Российской Федерации   | 21 741    | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 18           | Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах,<br>оценываемые по амортизированной стоимости, в том числе:<br>средства в клиринговых организациях, предназначенные<br>для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и<br>индивидуального клирингового обеспечения | 2 956     | 0         | 0         | 0         | 2 000        |
| 25           | средства в клиринговых организациях, предназначенные<br>для коллективного клирингового обеспечения<br>(гарантный фонд)   | 2 956     | 0         | 0         | 0         | 0            |
| 26           | Займы выданные и прочие размещенные средства,<br>оценываемые по амортизированной стоимости,<br>в том числе:<br>прочие выданные займы и размещенные средства,<br>оцениваемые по амортизированной стоимости  | 0         | 0         | 0         | 0         | 2 000        |
| 30           | прочие выданные займы и размещенные средства,<br>оцениваемые по амортизированной стоимости   | 0         | 0         | 776 825   | 0         | 0            |
| 38           | Дебиторская задолженность, оцениваемая по<br>амортизированной стоимости,<br>в том числе:   | 0         | 0         | 776 825   | 0         | 0            |
| 39           | дебиторская задолженность клиентов   | 0         | 0         | 0         | 597       | 0            |
| 43           | прочая дебиторская задолженность   | 0         | 0         | 0         | 98        | 0            |
|              |  | 0         | 0         | 0         | 498       | 0            |

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         |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |           |   |               |           |
| 1                               | Денежные средства   | 4 091     | 0   | 0             | 4 091     |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 317 834   | 0   | 11 152        | 328 986   |
| 3                               | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 317 834   | 0   | 11 152        | 328 986   |
| 5                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                          | 21 912    | 0   | 0             | 21 912    |
| 6                               | Долговые инструменты  | 21 912    | 0   | 0             | 21 912    |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 735 556   | 0   | 0             | 735 556   |
| 9                               | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 80 093    | 0   | 0             | 80 093    |
| 10                              | Займы выданные и прочие размещенные средства  | 655 231   | 0   | 0             | 655 231   |
| 11                              | Дебиторская задолженность   | 231       | 0   | 0             | 231       |
| 16                              | Прочие активы   | 690       | 0   | 0             | 690       |
| 17                              | Итого активов   | 1 080 083 | 0   | 11 152        | 1 091 235 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |           |   |               |           |
| 21                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 241 720   | 0   | 0             | 241 720   |
| 22                              | Средства клиентов   | 8 031     | 0   | 0             | 8 031     |
| 23                              | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | 233 159   | 0   | 0             | 233 159   |
| 25                              | Кредиторская задолженность  | 530       | 0   | 0             | 530       |
| 27                              | Прочее обязательства  | 6 845     | 0   | 0             | 6 845     |
| 28                              | Итого обязательств  | 248 564   | 0   | 0             | 248 564   |
| 29                              | Чистая балансовая позиция   | 831 519   | 0   | 11 152        | 842 671   |

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

Таблица 52.12

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Россия  | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого   |
|---------------------------------|---|---------|---|---------------|---------|
| 1                               | 2   | 3       | 4   | 5             | 6       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |         |   |               |         |
| 1                               | <b>Денежные средства</b>  | 29 477  | 0   | 0             | 29 477  |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 247 132 | 0   | 6 704         | 253 836 |
| 3                               | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 247 132 | 0   | 6 704         | 253 836 |
| 5                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                          | 21 741  | 0   | 0             | 21 741  |
| 6                               | Долговые инструменты  | 21 741  | 0   | 0             | 21 741  |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 674 289 | 0   | 0             | 674 289 |
| 9                               | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 4 964   | 0   | 0             | 4 964   |
| 10                              | Займы выданные и прочие размещенные средства  | 668 729 | 0   | 0             | 668 729 |
| 11                              | Дебиторская задолженность   | 597     | 0   | 0             | 597     |
| 16                              | Прочие активы   | 1 099   | 0   | 0             | 1 099   |
| 17                              | Итого активов   | 973 739 | 0   | 6 704         | 980 443 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |         |   |               |         |
| 21                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 191 328 | 0   | 0             | 191 328 |
| 22                              | Средства клиентов   | 3 050   | 0   | 0             | 3 050   |
| 23                              | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | 187 958 | 0   | 0             | 187 958 |
| 25                              | Кредиторская задолженность  | 321     | 0   | 0             | 321     |
| 27                              | Прочее обязательства  | 8 788   | 0   | 0             | 8 788   |
| 28                              | Итого обязательств  | 200 116 | 0   | 0             | 200 116 |
| 29                              | Чистая балансовая позиция   | 773 623 | 0   | 6 704         | 780 327 |

**Анализ финансовых обязательств в разрезе  
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных  
недисконтируемых 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 | Продроченные | Итого   |
|--------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|---------|
| 1            | 2  | 3            | 4                      | 5                  | 6             | 7              | 8            | 9                   | 10           | 11      |
| 14           | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                             |              |                        |                    |               |                |              |                     |              |         |
| 16           | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами            | 0            | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 8 031               | 0            | 8 031   |
| 18           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |              |                        |                    |               |                |              |                     |              |         |
| 20           | обязательства по аренде  | 230 467      | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 2 692               | 0            | 233 159 |
| 21           | прочие средства, привлеченные от кредитных организаций   | 0            | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 2 692               | 0            | 2 692   |
| 23           | прочие средства, привлеченные от других юридических лиц  | 194 637      | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 194 637 |
| 24           | прочие средства, привлеченные от физических лиц  | 31 820       | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 31 820  |
| 28           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 4 009        | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 4 009   |
| 29           | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам                                    | 530          | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 530     |
| 36           | расчеты с организаторами торговли  | 233          | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 233     |
| 40           | прочая кредиторская задолженность  | 94           | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 202     |
| 42           | Итого обязательств   | 230 956      | 0                      | 0                  | 0             | 0              | 0            | 10 723              | 0            | 241 720 |

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

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя  | До 3 месяцев | От 3 месяца 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:                             | 0            | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 3 050   |
| 16           | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами            | 0            | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 3 050   |
| 18           | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 180 169      | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 3 050   |
| 20           | обязательства по аренде  | 0            | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 7 788               | 0            | 187 958 |
| 21           | прочие средства, привлеченные от кредитных организаций   | 176 810      | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 7 788               | 0            | 176 810 |
| 23           | прочие средства, привлеченные от других юридических лиц  | 1 092        | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 1 092   |
| 24           | прочие средства, привлеченные от физических лиц  | 2 268        | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 2 268   |
| 28           | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 321          | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 321     |
| 32           | кредиторская задолженность перед регистраторами  | 6            | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 6       |
| 36           | расчеты с организаторами торговли  | 96           | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 96      |
| 40           | прочая кредиторская задолженность  | 218          | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 0            | 0                   | 0            | 218     |
| 42           | Итого обязательств   | 180 490      | 0                     | 0                  | 0             | 0              | 10 838       | 0                   | 0            | 191 328 |

**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       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |              |                        |              |         |
| 1                               | Денежные средства,<br>в том числе:   | 4 091        | 0                      | 0            | 4 091   |
| 2                               | денежные средства на расчетных счетах  | 3 962        | 0                      | 0            | 3 962   |
| 4                               | прочие денежные средства   | 129          | 0                      | 0            | 129     |
| 31                              | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,<br>в том числе:   | 12 456       | 1 797                  | 7 659        | 21 912  |
| 32                              | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,<br>в том числе:   | 12 456       | 1 797                  | 7 659        | 21 912  |
| 33                              | Правительства Российской Федерации   | 12 456       | 1 797                  | 7 659        | 21 912  |
| 44                              | Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTатах, оцениваемые по амортизированной стоимости,<br>в том числе:                                      | 78 091       | 0                      | 2 002        | 80 093  |
| 51                              | средства в клиринговых организациях,<br>предназначенные для исполнения обязательств,<br>допущенных к клирингу, индивидуального<br>клирингового обеспечения | 8 016        | 0                      | 0            | 8 016   |
| 52                              | средства в клиринговых организациях,<br>предназначенные для коллективного клирингового<br>обеспечения (гарантийный фонд)                                   | 0            | 0                      | 2 002        | 2 002   |
| 53                              | сделки обратного репо с кредитными организациями и<br>банками-нерезIDENTатами  | 70 075       | 0                      | 0            | 70 075  |
| 56                              | Займы выданные и прочие размещенные средства,<br>оцениваемые по амортизированной стоимости,<br>в том числе:  | 7 377        | 137 379                | 510 475      | 655 231 |
| 62                              | прочие выданные займы и размещенные средства,<br>оцениваемые по амортизированной стоимости   | 7 377        | 137 379                | 510 475      | 655 231 |
| 64                              | Дебиторская задолженность, оцениваемая по<br>амортизированной стоимости,<br>в том числе:   | 231          | 0                      | 0            | 231     |
| 65                              | дебиторская задолженность клиентов   | 53           | 0                      | 0            | 53      |
| 69                              | прочая дебиторская задолженность   | 178          | 0                      | 0            | 178     |
| 71                              | Итого активов  | 102 247      | 139 176                | 520 136      | 761 559 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |              |                        |              |         |
| 85                              | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной<br>стоимости,<br>в том числе:   | 8 031        | 0                      | 0            | 8 031   |
| 87                              | средства клиентов по брокерским операциям с<br>ценными бумагами и другими финансовыми активами   | 8 031        | 0                      | 0            | 8 031   |
| 89                              | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства,<br>оцениваемые по амортизированной стоимости,<br>в том числе:   | 233 159      | 0                      | 0            | 233 159 |
| 91                              | обязательства по аренде  | 2 692        | 0                      | 0            | 2 692   |
| 92                              | прочие средства, привлеченные от кредитных<br>организаций  | 194 637      | 0                      | 0            | 194 637 |
| 94                              | прочие средства, привлеченные от других юридических<br>лиц   | 31 820       | 0                      | 0            | 31 820  |
| 95                              | прочие средства, привлеченные от физических лиц  | 4 009        | 0                      | 0            | 4 009   |
| 99                              | Кредиторская задолженность, оцениваемая по<br>амортизированной стоимости,<br>в том числе:  | 530          | 0                      | 0            | 530     |
| 100                             | кредиторская задолженность по информационно-<br>технологическим услугам  | 233          | 0                      | 0            | 233     |
| 107                             | расчеты с организаторами торговли  | 202          | 0                      | 0            | 202     |
| 111                             | прочая кредиторская задолженность  | 94           | 0                      | 0            | 94      |
| 113                             | Итого обязательств   | 241 720      | 0                      | 0            | 241 720 |
| 114                             | Итого разрыв ликвидности   | (139 473)    | 139 176                | 520 136      | 519 839 |

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

Таблица 52.14

| Номер строки                    | Наименование показателя  | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого   |
|---------------------------------|--|--------------|------------------------|--------------|---------|
| 1                               | 2  | 3            | 4                      | 5            | 6       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |  |              |                        |              |         |
| 1                               | Денежные средства,<br>в том числе:   | 29 477       | 0                      | 0            | 29 477  |
| 2                               | денежные средства на расчетных счетах  | 19 370       | 0                      | 0            | 19 370  |
| 4                               | прочие денежные средства   | 10 107       | 0                      | 0            | 10 107  |
| 31                              | Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,<br>в том числе:   | 0            | 0                      | 21 741       | 21 741  |
| 32                              | долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,<br>в том числе:   | 0            | 0                      | 21 741       | 21 741  |
| 33                              | Правительства Российской Федерации   | 0            | 0                      | 21 741       | 21 741  |
| 44                              | Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTатах, оцениваемые по амортизированной стоимости,<br>в том числе:  | 2 964        | 0                      | 2 000        | 4 964   |
| 51                              | средства в клиринговых организациях,<br>предназначенные для исполнения обязательств,<br>допущенных к клирингу, и индивидуального<br>клирингового обеспечения | 2 964        | 0                      | 0            | 2 964   |
| 52                              | средства в клиринговых организациях,<br>предназначенные для коллективного клирингового<br>обеспечения (гарантийный фонд)                                     | 0            | 0                      | 2 000        | 2 000   |
| 56                              | Займы выданные и прочие размещенные средства,<br>оцениваемые по амортизированной стоимости,<br>в том числе:  | 106 192      | 342 343                | 220 201      | 668 737 |
| 62                              | прочие выданные займы и размещенные средства,<br>оцениваемые по амортизированной стоимости   | 106 192      | 342 343                | 220 201      | 668 737 |
| 64                              | Дебиторская задолженность, оцениваемая по<br>амортизированной стоимости,<br>в том числе:   | 0            | 0                      | 597          | 597     |
| 65                              | дебиторская задолженность клиентов   | 0            | 0                      | 98           | 98      |
| 69                              | прочая дебиторская задолженность   | 0            | 0                      | 498          | 498     |
| 71                              | Итого активов  | 138 633      | 342 343                | 244 539      | 725 516 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |  |              |                        |              |         |
| 85                              | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной<br>стоимости,<br>в том числе:   | 3 050        | 0                      | 0            | 3 050   |
| 87                              | средства клиентов по брокерским операциям с<br>ценными бумагами и другими финансовыми активами   | 3 050        | 0                      | 0            | 3 050   |
| 89                              | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства,<br>оцениваемые по амортизированной стоимости,<br>в том числе:   | 187 958      | 0                      | 0            | 187 958 |
| 91                              | обязательства по аренде  | 7 788        | 0                      | 0            | 7 788   |
| 92                              | прочие средства, привлеченные от кредитных<br>организаций  | 176 810      | 0                      | 0            | 176 810 |
| 94                              | прочие средства, привлеченные от других<br>юридических лиц   | 1 092        | 0                      | 0            | 1 092   |
| 95                              | прочие средства, привлеченные от физических лиц  | 2 268        | 0                      | 0            | 2 268   |
| 99                              | Кредиторская задолженность, оцениваемая по<br>амортизированной стоимости,<br>в том числе:  | 321          | 0                      | 0            | 321     |
| 102                             | кредиторская задолженность перед депозитариями   | 6            | 0                      | 0            | 6       |
| 107                             | расчеты с организаторами торговли  | 173          | 0                      | 0            | 173     |
| 111                             | прочая кредиторская задолженность  | 142          | 0                      | 0            | 142     |
| 113                             | Итого обязательств   | 191 328      | 0                      | 0            | 191 328 |
| 114                             | Итого разрыв ликвидности   | (52 695)     | 342 343                | 244 539      | 534 188 |

**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         |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |           |             |        |               |           |
| 1                               | Денежные средства   |           | 4 080       | 12     | 0             | 4 091     |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 317 834   | 0           | 11 152 | 0             | 328 986   |
| 3                               | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 317 834   | 0           | 11 152 | 0             | 328 986   |
| 5                               | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток   | 21 912    | 0           | 0      | 0             | 21 912    |
| 6                               | Долговые инструменты  | 21 912    | 0           | 0      | 0             | 21 912    |
| 8                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 730 611   | 3 650       | 0      | 1 295         | 735 556   |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах   | 75 149    | 3 650       | 0      | 1 295         | 80 093    |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства  | 655 231   | 0           | 0      | 0             | 655 231   |
| 11                              | депозитная задолженность  | 231       | 0           | 0      | 0             | 231       |
| 15.1                            | Прочие активы   | 690       | 0           | 0      | 0             | 690       |
| 16                              | Итого активов   | 1 075 127 | 3 662       | 11 152 | 1 295         | 1 091 235 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |           |             |        |               |           |
| 20                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 236 769   | 3 657       | 0      | 1 295         | 241 720   |
| 21                              | средства клиентов   | 3 080     | 3 657       | 0      | 1 295         | 8 031     |
| 22                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | 233 159   | 0           | 0      | 0             | 233 159   |
| 24                              | кредиторская задолженность  | 530       | 0           | 0      | 0             | 530       |
| 25.1                            | Прочие обязательства  | 6 845     | 0           | 0      | 0             | 6 845     |
| 26                              | Итого обязательств  | 243 613   | 3 657       | 0      | 1 295         | 248 564   |
| 27                              | Чистая балансовая позиция   | 831 514   | 5           | 11 152 | 0             | 842 671   |

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

Таблица 52.15

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Рубли   | Доллары США | Евро  | Прочие валюты | Итого   |
|---------------------------------|---|---------|-------------|-------|---------------|---------|
| 1                               | 2   | 3       | 4           | 5     | 6             | 7       |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |         |             |       |               |         |
| 1                               | <b>Денежные средства</b>  | 29 467  | 10          | 0     | 0             | 29 477  |
| 2                               | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:                               | 247 132 | 0           | 6 704 | 0             | 253 836 |
| 3                               | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 247 132 | 0           | 6 704 | 0             | 253 836 |
| 5                               | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через промежуточный доход, в том числе:                              | 21 741  | 0           | 0     | 0             | 21 741  |
| 6                               | депозитные инструменты  | 21 741  | 0           | 0     | 0             | 21 741  |
| 8                               | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,   | 673 972 | 63          | 254   | 0             | 674 289 |
| 9                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах   | 4 647   | 60          | 250   | 0             | 4 956   |
| 10                              | займы выданные и прочие размещенные средства  | 668 729 | 3           | 4     | 0             | 668 737 |
| 11                              | дебиторская задолженность   | 597     | 0           | 0     | 0             | 597     |
| 15.1                            | Прочие активы   | 1 099   | 0           | 0     | 0             | 1 099   |
| 16                              | Итого активов   | 973 412 | 73          | 6 958 | 0             | 980 443 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |         |             |       |               |         |
| 20                              | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 191 011 | 63          | 254   | 0             | 191 328 |
| 21                              | средства клиентов   | 2 732   | 63          | 254   | 0             | 3 050   |
| 22                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства   | 187 958 | 0           | 0     | 0             | 187 958 |
| 24                              | кредиторская задолженность  | 321     | 0           | 0     | 0             | 321     |
| 25.1                            | Прочие обязательства  | 8 788   | 0           | 0     | 0             | 8 788   |
| 26                              | Итого обязательств  | 199 799 | 63          | 254   | 0             | 200 116 |
| 27                              | Чистая балансовая позиция   | 773 613 | 10          | 6 958 | 0             | 780 327 |

**Анализ чувствительности к рыночным индексам**

Таблица 52.17

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | 31 декабря 2022 г.                    |                    | 31 декабря 2021 г.                    |                    |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
|              |                  |                     | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1            | 2                | 3                   | 4                                     | 5                  | 6                                     | 7                  |
| beta IMOEX   |                  | 5%                  | 50457                                 |                    | 4213                                  |                    |
| beta RGBI    |                  | 5%                  | 255                                   |                    | 520                                   |                    |

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

Таблица 53.1

| Номер строки | Наименование показателя   | На 31.12.2022                |   | На 31.12.2021                |   |
|--------------|---|------------------------------|---|------------------------------|---|
|              |   | Балансовая стоимость активов | Балансовая стоимость соответствующих обязательств | Балансовая стоимость активов | Балансовая стоимость соответствующих обязательств |
| 1            | 2   | 3                            | 4   | 5                            | 6   |
| 1            | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе: |                              |   |                              |   |
| 2            | Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 303 747                      | 185 649   | 211 697                      | 176 810   |
| 4            | долевые ценные бумаги нефинансовых  | 33 107                       | 18 094  | 11 727                       | 9 942   |
| 34           | Итого   | 270 640                      | 167 556   | 199 970                      | 166 868   |
|              |   | 303 747                      | 185 649   | 211 697                      | 176 810   |

Общество заключает сделки репо, ценные бумаги по которым не были отражены на Балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного репо. Обязательства Общества по подобным сделкам обратного репо на 31.12.2022 составляют 8 988 тыс. руб. Стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по указанным выше сделкам прямого репо на 31.12.2022 составляет 8 987 тыс. руб. Балансовая стоимость ценных бумаг, которые не признаны на Балансе в качестве финансового актива, а также балансовая стоимость соответствующих обязательств не отражены в Таблице выше.

**Условные обязательства и активы**

Таблица 54.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации   | Требования к раскрытию информации  |
|--------------|---|--|
| 1            | 2   | 3  |
| 1            | Описание характера и суммы обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | Признание договора купли-продажи №МК-41/6-осн от 29.08.2018г., заключенного между Малышевым Э.А. и АО ИК "ФОНДОВЫЙ КАПИТАЛ" недействительным, применении последствий недействительности сделки - взысканием 22 428 222,28 руб. Судом в заявлении отказано 17.01.2023г. |
| 2            | Описание характера и суммы активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе      | Не применимо   |

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

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |   |   | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
|              |   | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                              |
| 2            | 3   | 4   | 5   | 6   |                              |
| 1            | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   |   |   |   |                              |
| 2            | финансовые активы, в том числе:   | 350 898   | 0   | 0   | 350 898                      |
| 3            | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 350 898   | 0   | 0   | 350 898                      |
| 4            | ценные бумаги, подлежащие для торговли, в том числе:  | 328 986   | 0   | 0   | 328 986                      |
| 5            | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 328 986   | 0   | 0   | 328 986                      |
| 6            | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций  | 34 642  | 0   | 0   | 34 642                       |
| 7            | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций  | 11 152  | 0   | 0   | 11 152                       |
| 65           | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:  | 283 193   | 0   | 0   | 283 193                      |
| 66           | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:                                     | 21 912  | 0   | 0   | 21 912                       |
| 67           | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации   | 21 912  | 0   | 0   | 21 912                       |

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

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |   |   |                              |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
|              |   | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | Итого справедливая стоимость |
| 1            | 2   | 3   | 4   | 5   | 6                            |
| 1            | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   |   |   |   |                              |
| 2            | финансовые активы, в том числе:   | 275 577   | 0   | 0   | 275 577                      |
| 3            | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 275 577   | 0   | 0   | 275 577                      |
| 4            | ценные бумаги, поддерживаемые для торговли, в том числе:  | 253 836   | 0   | 0   | 253 836                      |
| 5            | дополневые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов  | 253 836   | 0   | 0   | 253 836                      |
| 6            | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций  | 11 727  | 0   | 0   | 11 727                       |
| 7            | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций  | 6 704   | 0   | 0   | 6 704                        |
| 65           | финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:  | 235 406   | 0   | 0   | 235 406                      |
| 66           | долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через промежуточный доход, в том числе:   | 21 741  | 0   | 0   | 21 741                       |
| 67           | долговые ценные бумаги Гравительства Российской Федерации   | 21 741  | 0   | 0   | 21 741                       |

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |  |   |         |         | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|--|---|---------|---------|------------------------------|----------------------|
|              |   | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | 5       | 6       |                              |                      |
| 1            | 1 Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   | 0   | 4 091  | 735 556   | 739 647 | 739 647 |                              |                      |
| 2            | 2 Денежные средства, в том числе:   | 0   | 4 091  | 0   | 4 091   | 4 091   |                              |                      |
| 5            | 5 Денежные средства на расчетных счетах   | 0   | 3 962  | 0   | 3 962   | 3 962   |                              |                      |
| 7            | 7 прочие денежные средства  | 0   | 129  | 0   | 129     | 129     |                              |                      |
| 8            | 8 финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 0   | 0  | 735 556   | 735 556 | 735 556 |                              |                      |
| 9            | 9 средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:   | 0   | 0  | 80 093  | 80 093  | 80 093  |                              |                      |
| 12           | 12 средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | 0   | 0  | 8 016   | 8 016   | 8 016   |                              |                      |
| 13           | 13 средства на клиринговых банковских счетах колективного клирингового обеспечения (гарантитный фонд)               | 0   | 0  | 2 002   | 2 002   | 2 002   |                              |                      |
| 18           | 18 сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами   | 0   | 0  | 70 075  | 70 075  | 70 075  |                              |                      |
| 21           | 21 займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:   | 0   | 0  | 655 231   | 655 231 | 655 231 |                              |                      |
| 27           | 27 прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости                          | 0   | 0  | 655 231   | 655 231 | 655 231 |                              |                      |
| 29           | 29 дебиторская задолженность, в том числе:  | 0   | 0  | 231   | 231     | 231     |                              |                      |
| 31           | 31 дебиторская задолженность клиентов   | 0   | 0  | 53  | 53      | 53      |                              |                      |
| 35           | 35 прочая дебиторская задолженность   | 0   | 0  | 178   | 178     | 178     |                              |                      |
| 39           | 39 финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                 | 0   | 0  | 241 720   | 241 720 | 241 720 |                              |                      |
| 40           | 40 финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                | 0   | 0  | 241 720   | 241 720 | 241 720 |                              |                      |
| 41           | 41 средства клиентов, в том числе:  | 0   | 0  | 241 720   | 241 720 | 241 720 |                              |                      |
| 43           | 43 средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                      | 0   | 0  | 8 031   | 8 031   | 8 031   |                              |                      |
| 45           | 45 кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:  | 0   | 0  | 233 159   | 233 159 | 233 159 |                              |                      |
| 47           | 47 обязательства по аренде  | 0   | 0  | 2 692   | 2 692   | 2 692   |                              |                      |
| 48           | 48 прочие средства, привлеченные от кредитных организаций   | 0   | 0  | 194 637   | 194 637 | 194 637 |                              |                      |
| 50           | 50 прочие средства, привлеченные от других юридических лиц  | 0   | 0  | 31 820  | 31 820  | 31 820  |                              |                      |
| 51           | 51 прочие средства, привлеченные от физических лиц  | 0   | 0  | 4 009   | 4 009   | 4 009   |                              |                      |
| 55           | 55 кредиторская задолженность, в том числе:   | 0   | 0  | 530   | 530     | 530     |                              |                      |
| 56           | 56 кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам  | 0   | 0  | 233   | 233     | 233     |                              |                      |
| 63           | 63 расчеты с организаторами торговли  | 0   | 0  | 202   | 202     | 202     |                              |                      |
| 67           | 67 прочая кредиторская задолженность  | 0   | 0  | 94  | 94      | 94      |                              |                      |

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

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя   | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |   |   |         |         | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|---------|---------|------------------------------|----------------------|
|              |   | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | 5       | 6       |                              |                      |
| 1            | 2   | 3   | 4   | 5   | 6       | 7       |                              |                      |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:   | 0   | 29 477  | 674 289   | 703 767 | 703 767 |                              |                      |
| 2            | денежные средства, в том числе:   | 0   | 29 477  | 0   | 29 477  | 29 477  |                              |                      |
| 5            | денежные средства на расчетных счетах   | 0   | 19 370  | 0   | 19 370  | 19 370  |                              |                      |
| 7            | прочие денежные средства  | 0   | 10 107  | 0   | 10 107  | 10 107  |                              |                      |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:  | 0   | 0   | 674 298   | 674 298 | 674 298 |                              |                      |
| 9            | средства в кредитных организациях и банках-перезидентах, в том числе:   | 0   | 0   | 4 964   | 4 964   | 4 964   |                              |                      |
| 16           | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 0   | 0   | 2 964   | 2 964   | 2 964   |                              |                      |
| 17           | средства в клиринговых организациях, предназначенные для колективного клирингового обеспечения (гарантитный фонд)                                   | 0   | 0   | 0   | 2 000   | 2 000   |                              |                      |
| 21           | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:  | 0   | 0   | 668 737   | 668 737 | 668 737 |                              |                      |
| 27           | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости   | 0   | 0   | 668 737   | 668 737 | 668 737 |                              |                      |
| 29           | дебиторская задолженность, в том числе:   | 0   | 0   | 597   | 597     | 597     |                              |                      |
| 31           | дебиторская задолженность клиентов  | 0   | 0   | 98  | 98      | 98      |                              |                      |
| 35           | прочая дебиторская задолженность  | 0   | 0   | 498   | 498     | 498     |                              |                      |
| 39           | финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:  | 0   | 0   | 191 328   | 191 328 | 191 328 |                              |                      |
| 40           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:   | 0   | 0   | 191 328   | 191 328 | 191 328 |                              |                      |
| 41           | средства клиентов, в том числе:   | 0   | 0   | 3 050   | 3 050   | 3 050   |                              |                      |
| 43           | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами   | 0   | 0   | 3 050   | 3 050   | 3 050   |                              |                      |
| 45           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:   | 0   | 0   | 187 958   | 187 958 | 187 958 |                              |                      |
| 47           | обязательства по аренде   | 0   | 0   | 7 788   | 7 788   | 7 788   |                              |                      |
| 48           | прочие средства, привлеченные от кредитных организаций  | 0   | 0   | 176 810   | 176 810 | 176 810 |                              |                      |
| 50           | прочие средства, привлеченные от других юридических лиц   | 0   | 0   | 1 092   | 1 092   | 1 092   |                              |                      |
| 51           | прочие средства, привлеченные от физических лиц   | 0   | 0   | 2 268   | 2 268   | 2 268   |                              |                      |
| 55           | кредиторская задолженность, в том числе:  | 0   | 0   | 321   | 321     | 321     |                              |                      |
| 58           | кредиторская задолженность перед депозитариями  | 0   | 0   | 6   | 6       | 6       |                              |                      |
| 63           | расчеты с организаторами торговли   | 0   | 0   | 173   | 173     | 173     |                              |                      |
| 67           | прочая кредиторская задолженность   | 0   | 0   | 142   | 142     | 142     |                              |                      |

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

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя   | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого   |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------|
| 1            | 2   | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10      |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |         |
| 10           | займы выданные и прочие размещенные средства                                      | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 0                            | 0                        | 170 092 |
| 23           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 0                            | 0                        | 170 092 |
| 24           | средства клиентов   | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 0                            | 0                        | 830     |
| 27           | кредиторская задолженность  | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 610                              | 610                          | 0                        | 220     |
|              |   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          | 220     |
|              |   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          | 610     |
|              |   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          | 610     |

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали выдачу займов. Данные операции осуществлялись преимущественно по льготным ставкам.

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

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование показателя   | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого  |
|--------------|---|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------|
| 1            | 2   | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10     |
| 8            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |        |
| 10           | займы выданные и прочие размещенные средства                                      | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 200 273                      | 0                        | 94 004 |
| 23           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 200 273                      | 0                        | 94 004 |
| 24           | средства клиентов   | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 919                              | 0                            | 0                        | 70     |
| 25           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 0                            | 0                        | 9      |
| 27           | кредиторская задолженность  | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 0                            | 0                        | 61     |
|              |   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          | 61     |
|              |   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          | 919    |
|              |   |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          | 919    |

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, ассоциированными, совместно контролируемыми и дочерними предприятиями. Эти операции включали выдачу займов. Данные операции осуществлялись преимущественно по льготным ставкам.

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя                        | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого    |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------|
| 1            | 2  | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10       |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |          |
| 4            | процентные доходы                              | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 6 408                            | 0                            | 15 595                   | 22 002   |
| 16           | Расходы на персонал                            | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 0                            | 0                        | 0        |
|              |  |                         |                      |                                      | (18 400)                    | 0                                | 0                            | 0                        | (18 400) |

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

Таблица 58.2

| Номер строки | Наименование показателя                        | Материнское предприятие | Дочерние предприятия | Совместно контролируемые предприятия | Ассоциированные предприятия | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Прочие связанные стороны | Итого    |
|--------------|--|-------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------|
| 1            | 2  | 3                       | 4                    | 5                                    | 6                           | 7                                | 8                            | 9                        | 10       |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: |                         |                      |                                      |                             |                                  |                              |                          |          |
| 4            | процентные доходы                              | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 7 843                            | 0                            | 7 205                    | 15 047   |
| 16           | Расходы на персонал                            | 0                       | 0                    | 0                                    | 0                           | 0                                | 0                            | 0                        | 0        |
|              |  |                         |                      |                                      | (25 496)                    | 0                                | 0                            | 0                        | (25 496) |

**Информация о размере вознаграждения ключевому управлению персоналу**

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя      | 2022 г. | 2021 г. |
|--------------|------------------------------|---------|---------|
| 1            | 2                            | 3       | 4       |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения | 18 400  | 25 496  |

**События после окончания отчетного периода**

Таблица 59

Дивиденды обществом не распределялись. События после окончания отчетного периода отсутствуют.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Сизов С.А.

24 марта 2023





Всего прошнуровано,  
пронумеровано и скреплено  
лист  
/ Е.В. Коротких