

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерного общества
«Арована Капитал»
за 2022 год

Март 2023 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерного общества
«Арована Капитал»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации Акционерного общества «Арована Капитал» за 2022 год:	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	8
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	11
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	16
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	18
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	21

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Арована Капитал»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества «Арована Капитал» (далее – «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год и приложений к ним.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельства, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

По строке 11 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. отражена дебиторская задолженность от оказания консультационных услуг в размере 1 168 373 тыс. руб. Мы не имели возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении вероятности погашения данной дебиторской задолженности. Как следствие, у нас отсутствовала возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанного показателя.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.



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 по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости

Финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой значительную часть активов баланса, а отрицательный результат от их переоценки составляет существенную часть совокупного расхода Общества за отчетный период.

Справедливая стоимость таких инструментов определяется в зависимости от их классификации по уровням иерархии справедливой стоимости. Большая часть портфеля финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, представляет собой ценные бумаги, оцениваемые на основании их котировок на бирже.

В связи с существенностью данных активов, этот вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о структуре и оценке данных финансовых инструментов представлена в примечаниях 6 и 56 к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки стоимости финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости, включали анализ (на выборочной основе) котировок по инструментам, оцениваемым на основании наблюдаемых рыночных котировок на отчетную дату. Для инструментов, не обращающихся на активном рынке, мы провели анализ моделей оценки, разработанных специалистами Общества, а также оценили используемые в моделях предположения.

Мы также проанализировали раскрываемую Обществом информацию об оценке данных инструментов.

Расчет суммы ожидаемых кредитных убытков по финансовым инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости

Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости, представляют собой значительную часть активов баланса. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» по данным инструментам должны быть рассчитаны ожидаемые кредитные убытки. Расчет ожидаемых кредитных убытков включает методики оценки, в которых используются существенные ненаблюдаемые данные, такие как внутренние кредитные рейтинги, а также комплексное статистическое моделирование. Данные методики используются, в том числе, с целью определения вероятности дефолта и уровня потерь при дефолте на основании имеющихся исторических данных и внешней информации, скорректированных с учетом прогнозов, включая прогнозные макроэкономические переменные.

Наши аудиторские процедуры в отношении сформированных ожидаемых кредитных убытков включали анализ методологии расчета ожидаемых кредитных убытков, а также ключевых допущений, используемых в данном расчете, таких как внутренние рейтинги и показатели вероятности дефолта и уровня потерь при дефолте.

По сделкам РЕПО, открытым на отчетную дату, на выборочной основе мы также провели анализ справедливой стоимости обеспечения.



Ключевой вопрос аудита

В связи с существенностью баланса финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, этот вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита.

Информация о структуре данных финансовых инструментов, а также о сформированном по ним ожидаемым кредитным убыткам, представлена в примечаниях 10, 11 и 12 к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Возмещаемость отложенных налоговых активов

Мы считаем данный вопрос одним из наиболее значимых для нашего аудита в силу существенности суммы отложенных налоговых активов, а также по причине применения руководством Общества субъективных суждений при прогнозировании будущей налогооблагаемой прибыли при оценке возмещаемости отложенных налоговых активов.

Информация по отложенным налоговым активам представлена в примечании 48 к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Мы также проанализировали раскрываемую Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию о данных финансовых инструментах и сформированных по ним ожидаемых кредитных убытках.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки возмещаемости отложенных налоговых активов включали в себя анализ прогнозов будущей налогооблагаемой прибыли, построенных на основании утвержденного бизнес-плана Общества на следующий год, а также анализ ключевых предпосылок, заложенных в модель оценки возмещаемости отложенных налоговых активов, в том числе путем сопоставления прогнозов руководства Общества с фактическими показателями прошлых лет.

Мы также проанализировали информацию об отложенных налоговых активах, раскрытую в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Ответственность руководства и Совета директоров 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 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 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 руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.



Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом 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 выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы 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:

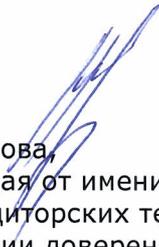
- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ 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.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

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



С.С. Пименова,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений»
на основании доверенности от 17 октября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906108415)

31 марта 2023 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1167746123478.
Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, Павелецкая пл., д. 2, стр. 2, оф. 401.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020373.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Арована Капитал»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 20 марта 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1067746393780.
Местонахождение: 123112, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, пом. I, оф. 89.

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	94102445	1067746393780	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 31 » декабря 2022 г.

Акционерное общество Арована Капитал (АО Арована Капитал)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.6, стр. 2, помещ. I, оф. 89

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г.	На <u>31 декабря</u> <u>20 21</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	347 298	1 899 589
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		14 694 714	178 450 552
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	14 694 714	178 450 552
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		18 736	18 940
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	18 736	18 940
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 421 250	155 069 284
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	38 022 411	97 934 172
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 904 628	54 933 409
11	дебиторская задолженность	12	1 494 211	2 201 703
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-

13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	58 365	-
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество и капитальные	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	491 508	523 158
18	Основные средства и капитальные вложения	19	593 781	667 700
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	207 437	206 781
20	Отложенные налоговые активы	48	2 500 000	2 500 000
21	Прочие активы	20	242 273	684 864
22	Итого активов		61 575 362	340 020 868
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		177 630	5 861 531
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	177 630	5 861 531
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50 322 292	313 691 328
27	средства клиентов	23	-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	50 215 421	313 263 467
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	106 871	427 861
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	76 769	6 486
34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы - оценочные обязательства	28	600	600
36	Прочие обязательства	29	1 120 104	2 747 132
37	Итого обязательств		51 697 395	322 307 077

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	19 997 011	19 997 011
39	Добавочный капитал	30	(216 929)	-
40	Резервный капитал	30	273 852	273 852
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(26 276)	(26 072)
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	28 927
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(10 149 691)	(2 559 927)
52	Итого капитала		9 877 967	17 713 791
53	Итого капитала и обязательств		61 575 362	340 020 868

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 31 » марта 2023 г.



Приложение 2.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	94102445	1067746393780	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2022 г.

Акционерное общество Арована Капитал (АО Арована Капитал)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.6, стр. 2, помещ. I, оф. 89

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ год 20 22 г.	За _____ год 20 21 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 994 470	12 327 259
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	(14 423 689)	(632 278)
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-
4	процентные доходы	34	11 819 267	14 336 556
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		47 008	148 402
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-

7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		12 601	142 941
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(91 343)	(3 901)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
12	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и	38	-	-
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	12 630 626	(1 664 461)
14	Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	569 584	2 224 294
16	Расходы на персонал	42	(3 551 187)	(4 655 007)
17	Прямые операционные расходы	43	(512 933)	(977 067)
18	Процентные расходы	44	(13 036 502)	(14 710 566)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(1 212 599)	(1 792 381)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	1 290 815	950 948
23	Прочие расходы	47	(392 583)	(342 687)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 850 935)	(6 975 207)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(738 829)	(928 056)

26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(738 829)	(928 056)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-	-
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(7 589 764)	(7 903 263)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(204)	(1 123)
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(204)	(1 123)
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(204)	(1 123)
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-

42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-

54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(204)	(1 123)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(7 589 968)	(7 904 386)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 31 » марта 2023 г.



Приложение 3.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 552-П
«Об утверждении стандарта бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Код перургурии по ОКЕАТО 45286575000	Код по ОКПО 94102445	Код некалассифицированной финансовой организации	
		Код основной государственной регистрации	регистрационный номер
		106774633780	

Отчетность неферрлтной
финансовой организации

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

31 _____ год _____ 2022 г.

Акционерное общество Арована Капитал (АО Арована Капитал)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская наб., д. 6, стр. 2, помеш. 1, оф. 89

Код формы по ОКУД:
Головая (квартальная)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
		Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционером (участником)	Резерв переоценки долевых инструментов, через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, оцененным по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через изменение	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании финансового периода	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01 января 20 21 г.		19 997 011	-	26 325	-	(24 949)	-	-	-	-	-	-	-	31 235	5 590 863	25 620 485	
2	Изменения вследствие выделенных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Остаток на 01 января 20 21 г. пересмотренный		19 997 011	-	26 325	-	(24 949)	-	-	-	-	-	-	-	31 235	5 590 863	25 620 485	
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	(1 123)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7 903 263)	(7 903 263)	
7	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	(1 123)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 123)	
			-	-	-	-	(1 123)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 123)	

Приложение 4.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У, от 09.09.2021 № 5922-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	94102445	1067746393780	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год 2022 г.

Акционерное общество Арована Капитал (АО Арована Капитал)
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.6, стр. 2, помещ. I, оф. 89

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За _____ год	За _____ год
			20 22 г.	20 21 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
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		455 326 090	1 367 504 556
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		(299 565 599)	(1 470 366 107)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 369 903	3 413 449
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 277 878)	(3 253 351)
5	Проценты полученные		10 771 811	14 527 281
6	Проценты уплаченные		(14 263 882)	(13 102 094)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(5 049 371)	(4 913 161)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(182 432)	(637 289)
11	Уплаченный налог на прибыль		(669 202)	(620 233)

12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(76 349)	(12 616)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		147 383 091	(107 459 565)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(79 670)	(129 962)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(33 659)	(79 193)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(58 365)	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		108 015 396	95 507 830
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(2 600 350)	-
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		105 243 352	95 298 675

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	19 909 012
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(259 743 115)	(2 729 000)
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	-
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(277 012)	(302 756)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(260 020 127)	16 877 256
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(7 393 684)	4 716 366
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		967 236	221 382
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	6 975 902	2 038 154
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	549 454	6 975 902

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 31 » марта 2023 г.



**Примечание 1. Основная деятельность
некредитной финансовой организации**

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	045-11466-010000; 045-11463-100000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	31 июля 2008 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Дилерская деятельность, Брокерская деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное Общество
6	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	В соответствии с учредительными документами
8	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, Пресненская наб., д.6, стр. 2, помещ. 1, оф. 89

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
9	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, Пресненская наб., д.6, стр. 2, помещ. I, оф. 89
10	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность персонала в 2021 году составила 557 человека, в 2022 году 511 человек
11	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>АО Арована Капитал обладает лицензиями на осуществление брокерской и дилерской деятельности, является ведущим организатором размещений облигаций на российском рынке и ведущим оператором на рынке РЕПО.</p> <p>В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуации в стране.</p> <p>В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций.</p> <p>В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов. Данные тенденции могут оказать существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, оценить последствия этих тенденций в обозримой перспективе представляется затруднительным.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с действующими на территории Российской Федерации отраслевыми стандартами правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Положению ЦБ РФ, N 532-П (далее - Положение).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	АО Арована Капитал (далее - Общество) отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО (IAS) 32. Общество на дату приобретения/выдачи/размещения долговых финансовых активов оценивает их по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов (уменьшенной в случае финансовых обязательств), оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Компания классифицирует долговые финансовые активы как оцениваемые после даты приобретения/выдачи/размещения по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании и после даты первоначального признания долевыми ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обусловливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенных даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.

			<p>В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность 2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. 3. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно. 4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА). При определении суммы ОНА, которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы ОНА. Использование ОНА зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество планирует использовать в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует следующие условия: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. 5. Аренда - оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому оно
2	МСФО (IAS) 1	<p>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)</p>	

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки арендных обязательств. Ставка привлечения дополнительных заемных средств - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.</p>

	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справедливой стоимости; - Амортизированной стоимости. <p>Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".</p> <p>В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных операций или рыночной информации по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных.</p> <p>Общество использует три наиболее широко используемые метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами.</p> <p>Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет - ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3).</p> <p>Исходные данные Уровня 1 - это котированные цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым компания может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 - это исходные данные, которые не являются котированными ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства.</p> <p>Исходные данные Уровня 3 - это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны; таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается невысокая (если наблюдается вообще) рыночная активность по операциям с активом или обязательством на дату оценки. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске.</p> <p>Амортизированная стоимость - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под</p>
<p>3</p>			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации ежедневно. Общество учитывает долговые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долговых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменений в учетную политику за период с 1 января 2022 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8	<p>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, обосуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти стандарты после их вступления в силу.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения стандарта.</p> <p>МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Учитывая род деятельности Общества данный стандарт не окажет влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организациями используются методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных». В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).</p> <p>В поправках разъясняется следующее:</p>
---	--	--

	<p>▲ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;</p> <p>▲ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;</p> <p>▲ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;</p> <p>▲ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;</p> <p>▲ необходимо раскрытие дополнительной информации компаний, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат наблюдению организацией будущих ковенантов, в течение двенадцати месяцев.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.</p> <p>В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств, необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа, а также возможность досрочного применения.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике».</p> <p>В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требования о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат обязательное руководство в отношении применения определений существенности к информации об учетной политике, обязательная дата вступления в силу данных поправок отсутствует. В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налоги на прибыль».</p> <p>В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки, которые сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» таким образом, что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.</p>
--	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			<p>Исключение применяется только в том случае, если признание актива по аренде и обязательства по аренде (либо обязательства по выводу из эксплуатации и компонента актива по выводу из эксплуатации) приводит к возникновению налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, которые не являются равновеликими.</p> <p>Организация должна применять поправки в отношении операций, совершаемых на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты.</p> <p>На начало самого раннего из представленных сравнительных периодов организация также должна признать отложенный налоговый актив (при наличии в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли) и отложенное налоговое обязательство в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данных поправок на расчет отложенных налогов.</p> <p>Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда».</p> <p>22 сентября 2022 г. Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», добавив в стандарт указания о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее из обратной аренды таким образом, чтобы это не привело к признанию какой-либо прибыли или убытка, которые относятся к сохраненному продавцом-арендатором праву пользования. Организация должна использовать МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для выработки учетной политики по определению подхода к оценке арендных платежей по таким операциям. Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок. Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.</p>

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже и депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами и средствами в клиринговых организациях, а также маржинальными взносами по соответствующим инструментам.

11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то есть данная категория представляет собой остаточную категорию. Долговые финансовые активы, приобретенные/выданные/размещенные главным образом с целью уступки требования/продажи, в ближайшем будущем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения.</p> <p>При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить последовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.</p> <p>Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Производные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля.</p> <p>В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.</p>
----	---------------------------------	---	--

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество оценивает долговые финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования/продажи, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>При первоначальном признании Общество отражает долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости, при этом переоценка и обесценение отражаются в прочем совокупном доходе.</p> <p>При выбытии накопленные доходы и расходы, ранее отраженные в прочем совокупном доходе, относятся в отчет о прибылях и убытках. Проценты, рассчитываемые по линейному методу или методу эффективной процентной ставки, отражаются в составе прибыли или убытка.</p> <p>По некоторым долевым финансовым активам, которые иначе были бы классифицированы в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество может принять не подлежащее отмене решение отразить изменение справедливой стоимости таких финансовых активов в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>Данные инвестиции в долевым инструментах не должны быть предназначенными для торговли, а также не должны быть условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса, в отношении которой применяется МСФО (IFRS) 3. Доходы или расходы по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>Дивиденды по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка, когда установлено право организации на получение выплаты и, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции.</p> <p>При прекращении признания данных ценных бумаг накопленная переоценка не реклассифицируется в состав прибыли или убытка.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения.</p> <p>Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Дочерними являются компании, которые находятся под контролем Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Компании определяются ассоциированными Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 28. Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия отражаются в финансовой отчетности по стоимости приобретения и на конец каждого отчетного года тестируются на обесценение. В случае выявления обесценения, формируется резерв.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с акционерами, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Прочие нефинансовые активы признаются по первоначальной стоимости и впоследствии тестируются на обесценение.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток. При этом изменения собственного кредитного риска по такому обязательству отражаются в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>Производные финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премий и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлжна от нуля.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов. <p>Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
24	МСФО (IAS) 40	<p>Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, производимой независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимое имущество той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект</p>	<p>У Общества отсутствует инвестиционное имущество.</p>
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенно относительной общей стоимости данного основного средства.</p> <p>Объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
26	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существования, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств.</p> <p>Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества.</p> <p>Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.</p> <p>Общество устанавливает сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Здания - до 150 лет (в зависимости от типа) - Машины и оборудование - 2 года , 5 лет (в зависимости от типа) - Производственные и хозяйственный инвентарь - 7 лет - Линии Связи - 5 лет - Системы вентиляции, пожаротушения - 5 лет - Транспортные средства - 5 лет - Сооружения и передаточные устройств - 5 лет - Незавершенное строительство - до 150 лет (в зависимости от типа) - Другие виды основных средств - 5 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. <p>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);</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Единицей учета является инвентарный объект.</p> <p>Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.</p> <p>Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
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	<p>У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.</p> <p>Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенность ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно.</p> <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Базы данных и программное обеспечение - согласно договору/ожидаемому сроку; - Товарные знаки - согласно регистрации/договору; - Прочие нематериальные активы - согласно договору/ ожидаемому сроку. <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования 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.</p>
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплата по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанным обязательством, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство произвести такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. <p>Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководителя Общества.</p> <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.</p>
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
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	<p>Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета.</p> <p>После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи).</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются.</p> <p>Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Компания учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО ("первым поступил - первым выбыл"). При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество переоценивает оценочные обязательства - резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала.</p> <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: если срок с даты признания резерва - оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва - оценочного обязательства меньше одного года и результаты дисконтирования резерва - оценочного обязательства не изменяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</p> <p>Общество создает резервы - оценочные обязательства по незаконченным судебным делам и по налоговым претензиям, а также резервы на случай чрезвычайных расходов</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Учет аренды у арендатора</p> <p>На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде в бухгалтерском балансе в сумме приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не получены на дату начала аренды, а также активы в форме права пользования в сумме, равной сумме первоначальной оценки обязательства по аренде. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенных арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Активы в форме права пользования учитываются как основные средства и оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>После даты начала аренды Общество признает в отчете о финансовых результатах процентные расходы по обязательству по аренде, а также расходы от амортизации актива в форме права пользования и убытков от его обесценения. В отношении аренды активов с низкой стоимостью (активов стоимостью ниже 300 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды со сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощение и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Полученный до договора аренды актив не отражается на балансе Общества.</p> <p>Учет финансовой аренды у арендодателя</p> <p>Общество отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Процентный доход исчисляется на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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	<p>Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.</p> <p>Общество применяет упрощение по учету договоров аренды в качестве краткосрочной аренды для всех групп базовых активов, если срок аренды составляет менее 1 года. Общество использовало упрощение учитывать договоры аренды в качестве краткосрочной аренды. Общество учитывает договоры аренды (отдельные компоненты договора аренды) в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в том случае, если стоимость нового базового актива не превышает 300 тысяч рублей.</p> <p>Общество не признает договор аренды в качестве аренды объектов с низкой стоимостью в том случае, если базовый актив будет в дальнейшем передан в субаренду. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности.</p> <p>В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора.</p> <p>Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала, признается эмиссионным доходом.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа Обществом собственных акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в финансовой отчетности как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал Общества формируется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах "Общие и административные расходы".
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	347 298	-	347 298	1 899 589	-	1 899 589
2	Итого	347 298	-	347 298	1 899 589	-	1 899 589

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях (на 31 декабря 2021 года: в двух кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 347 298 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 1 899 589 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов). 5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют. 5.1.3. Общество, в том числе, осуществляет взаимные расчеты с рядом контрагентов на нетто основе в рамках генеральных соглашений и других договорных обязательств.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	347 298	1 899 589
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	201 436	5 067 987
3.1	Прочее	720	8 326
4	Итого	549 454	6 975 902

5.2.1. В строке "Прочее" отражены средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2022 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 899 589	-	1 899 589
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 899 589	-	1 899 589
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 348 233 907	22 475 482	2 370 709 389
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 348 233 907	22 475 482	2 370 709 389
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 360 841 851)	(22 475 482)	(2 383 317 333)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 360 841 851)	(22 475 482)	(2 383 317 333)
7	Прочие изменения, в том числе:	11 055 653	-	11 055 653
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 055 653	-	11 055 653
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	347 298	-	347 298

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	347 298	-	347 298

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2021 год**

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	713 750	-	713 750
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	713 750	-	713 750
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	8 032 131 488	1 155 574 190	9 187 705 678
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 032 131 488	1 155 574 190	9 187 705 678
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8 032 483 475)	(1 155 574 190)	(9 188 057 665)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 032 483 475)	(1 155 574 190)	(9 188 057 665)

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5
7	Прочие изменения, в том числе:	1 537 826	-	1 537 826
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 537 826	-	1 537 826
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 899 589	-	1 899 589
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 899 589	-	1 899 589

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	12 306 941	175 266 220
2	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	3 184 332

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 387 773	-
4	Итого	14 694 714	178 450 552

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

6.1.2. Состав строки 2 таблицы раскрывается в примечании 55 настоящего приложения.

6.1.3. Состав строки 3 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	267 898	24 570 565
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	157 838
3	некредитных финансовых организаций	15 517	2 457 480
4	нефинансовых организаций	252 381	21 955 247
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	12 039 043	150 695 655
6	Правительства Российской Федерации	862 798	97 949 663
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	359 980	468 649

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
8	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 521 332	26 502 540
9	некредитных финансовых организаций	3 300 880	7 424 304
10	нефинансовых организаций	5 994 053	18 350 499
11	Итого	12 306 941	175 266 220

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

Таблица 6.3

	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Прочие выданные займы	2 387 773	-
2	Итого	2 387 773	-

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный

доход: долевыми инструментами

Долевые инструменты, оцениваемые через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	18 736	18 940
2	Итого	18 736	18 940

Выверка изменений резерва переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	(26 072)	(24 949)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4
2	Уменьшение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(204)	(1 123)
3	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(26 276)	(26 072)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
		3	4	5	6	7	8
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	201 436	-	201 436	5 067 987	-	5 067 987
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 474	-	20 474	22 474	-	22 474

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	37 800 501	-	37 800 501	92 843 711	-	92 843 711
4	Итого	38 022 411	-	38 022 411	97 934 172	-	97 934 172

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2021 года: в трех кредитных организациях). Совокупная сумма этих средств составляла 38 022 411 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 97 934 172 тысячи рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года включают 785 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 38 059 тысяч рублей). Средства, использование которых ограничено, представляют собой средства коллективного и индивидуального клирингового обеспечения.

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

10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 067 987	22 474	92 843 711	97 934 172
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 067 987	22 474	92 843 711	97 934 172
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 722 745 681	-	1 804 480 356	12 527 226 037
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 722 745 681	-	1 804 480 356	12 527 226 037
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 727 821 634)	(2 000)	(1 866 167 484)	(12 593 991 118)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5	6
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 727 821 634)	(2 000)	(1 866 167 484)	(12 593 991 118)
7	Прочие изменения, в том числе:	209 402	-	6 643 918	6 853 320
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209 402	-	6 643 918	6 853 320
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	201 436	20 474	37 800 501	38 022 411
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	201 436	20 474	37 800 501	38 022 411

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 год**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 316 051	20 474	202 482 967	203 819 492
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 316 051	20 474	202 482 967	203 819 492
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	30 507 137 216	2 000	4 341 174 614	34 848 313 830
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 507 137 216	2 000	4 341 174 614	34 848 313 830
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(30 503 479 735)	-	(4 452 753 988)	(34 956 233 723)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Итого
1	2	3	4	5	6
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(30 503 479 735)	-	(4 452 753 988)	(34 956 233 723)
7	Прочие изменения, в том числе:	94 455	-	1 940 118	2 034 573
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	94 455	-	1 940 118	2 034 573
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 067 987	22 474	92 843 711	97 934 172
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 067 987	22 474	92 843 711	97 934 172

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	7% - 9.4%	от 9 до 76 дней	0.01% - 9.4%	от 3 до 82 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в некредитных клиринговых организациях	720	720	-	9 264	-	9 264
2	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 413	1	8 412	8 600 629	-	8 600 629
3	Сделки обратного репо с некредитными организациями	2 911 664	15 448	2 896 216	46 327 294	3 778	46 323 516
4	Итого	2 920 797	16 169	2 904 628	54 937 187	3 778	54 933 409

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

11.1.2. На 31 декабря 2022 года у Общества имеется два крупнейших заемщика, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса:

- на Заемщика 1 приходится 2 506 168 тыс. руб. (86 процентов);
- на Заемщика 2 приходится 405 496 тыс. руб. (14 процентов).

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

На 31 декабря 2021 года у Общества имелось три крупнейших заемщика, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Займы выданные и прочие размещенные средства" бухгалтерского баланса:

- на Заемщика 1 приходится 36 309 131 тыс. руб. (66 процентов);
- на Заемщика 2 приходится 11 199 470 тыс. руб. (20 процентов);
- на Заемщика 3 приходится 5 185 612 тыс. руб. (9 процентов).

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2022 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 264	8 600 629	46 327 294	54 937 187
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 264	8 600 629	46 327 294	54 937 187
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	38	181 130 639	399 186 207	580 316 884
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38	181 130 639	399 186 207	580 316 884

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(981)	(191 250 939)	(446 946 969)	(638 198 889)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(981)	(191 250 939)	(446 946 969)	(638 198 889)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(720)	-	-	(720)
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720
9	Прочие изменения, в том числе:	(7 601)	1 528 084	4 345 132	5 865 615
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(7 601)	1 528 084	4 345 132	5 865 615
11	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	720	8 413	2 911 664	2 920 797
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	8 413	2 911 664	2 920 077

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
13	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2021 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	9 273	15 427	42 861 399	42 886 099
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 273	15 427	42 861 399	42 886 099
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	18	35 657 922	1 014 859 151	1 050 517 091
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18	35 657 922	1 014 859 151	1 050 517 091

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(27 222 260)	(1 014 383 323)	(1 041 605 583)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(27 222 260)	(1 014 383 323)	(1 041 605 583)
7	Прочие изменения, в том числе:	(27)	149 540	2 990 067	3 139 580
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(27)	149 540	2 990 067	3 139 580
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	9 264	8 600 629	46 327 294	54 937 187
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 264	8 600 629	46 327 294	54 937 187

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2022 год**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	3 778	3 778
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	3 778	3 778
3	Прочие изменения, в том числе:	720	1	11 670	12 391
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1	11 670	11 671
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	720	1	15 448	16 169

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Средства в некредитных клиринговых организациях	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1	15 448	15 449
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	720	-	-	720

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

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 436	4 436
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 436	4 436
3	Прочие изменения, в том числе:	(658)	(658)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(658)	(658)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3 778	3 778
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 778	3 778

11.3.1 В строке 3 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г. на общую сумму (12 391) тыс. рублей, на 31.12.2021 г. на общую сумму 658 тыс. рублей

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года			На 31 декабря 2021 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 345 274	83 523	1 261 751	2 070 637	40 887	2 029 750
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	144 831	36 494	108 337	32 454	178	32 276
3	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	118 288	-	118 288	134 944	-	134 944
4	Прочая дебиторская задолженность	5 835	-	5 835	4 733	-	4 733
5	Итого	1 614 228	120 017	1 494 211	2 242 768	41 065	2 201 703

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по брокерской деятельности в сумме 180 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г.: 11 774 тысячи рублей по брокерской деятельности), дебиторской задолженностью за оказание консультационных услуг в сумме 1 306 612 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 г.: 1 740 142 тысячи рублей), дебиторской задолженностью по прочим операциям в сумме 38 482 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 г.: 3 18 722 тысячи рублей), без учета резерва.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 070 637	32 454	134 944	4 733	2 242 768
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 039 244	32 454	134 944	4 733	2 211 375
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 393	-	-	-	31 393
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 118 015	-	38 937	66 224	2 223 176
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 117 962	-	38 937	66 224	2 223 123

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	53	-	-	-	53
7	Преращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 504 175)	-	(79 312)	(63 144)	(2 646 631)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 502 041)	-	(79 312)	(63 144)	(2 644 497)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2 134)	-	-	-	(2 134)
10	Списание финансовых активов, в том числе:	(159 662)	-	-	-	(159 662)
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(159 662)	-	-	-	(159 662)
12	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(47 752)	(36 443)	-	-	(84 195)
14	кредитно-обесцененные финансовые активы	47 752	36 443	-	-	84 195
15	Прочие изменения, в том числе:	(179 541)	112 377	23 719	(1 978)	(45 423)
16	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(184 067)	112 377	23 719	(1 978)	(49 949)
17	кредитно-обесцененные финансовые активы	4 526	-	-	-	4 526
18	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 345 274	144 831	118 288	5 835	1 614 228
19	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 263 685	108 388	118 288	5 835	1 496 196
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	81 589	36 443	-	-	118 032

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2021 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 958 809	34 492	14 604	3 961	2 011 866
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 933 194	34 492	14 604	3 961	1 986 251
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	25 615	-	-	-	25 615
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 387 218	-	71 186	25 737	4 484 141
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 384 022	-	71 186	25 737	4 480 945
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 196	-	-	-	3 196

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 697 916)	-	(89 477)	(1 748)	(3 789 141)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 692 155)	-	(89 477)	(1 748)	(3 783 380)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	(5 761)	-	-	-	(5 761)
	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(8 189)	-	-	-	(8 189)
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	8 189	-	-	-	8 189
12	Прочие изменения, в том числе:	(577 474)	(2 038)	138 631	(23 217)	(464 098)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(577 628)	(2 038)	138 631	(23 217)	(464 252)
14	кредитно-обесцененные финансовые активы	154	-	-	-	154
15	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 070 637	32 454	134 944	4 733	2 242 768
16	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 039 244	32 454	134 944	4 733	2 211 375
17	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 393	-	-	-	31 393

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	40 887	178	41 065
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 494	178	9 672
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 393	-	31 393
4	Списание финансовых активов, в том числе:	(704)	-	(704)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(704)	-	(704)
6	Прочие изменения, в том числе:	43 340	36 316	79 656
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 857)	(127)	(6 984)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
	2	3	4	5
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	50 197	36 443	86 640
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	83 523	36 494	120 017
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 933	51	1 984
11	кредитно-обесцененные финансовые активы	81 590	36 443	118 033

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	36 507	-	36 507
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 892	-	10 892
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	25 615	-	25 615
4	Прочие изменения, в том числе:	4 380	178	4 558
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 398)	178	(1 220)
6	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 778	-	5 778

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	40 887	178	41 065
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 494	178	9 672
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	31 393	-	31 393

12.3.1 В строке 31 «прочие изменения» показаны доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г. на общую сумму (79 655) тыс. рублей, на 31.12.2021 г. на общую сумму 4 558 тыс. рублей; в строке 16 «Списание финансовых активов» показаны доходы на 31.12.2022 г. на сумму 704 тыс. рублей по восстановлению резервов по списанным финансовым активам

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Наименование дочернего предприятия	31.12.2022			31.12.2021			Страна регистрации (31.12.2022)
	Полная балансовая стоимость (31.12.2022)	Резерв под обесценение (31.12.2022)	Балансовая стоимость (31.12.2022)	Полная балансовая стоимость (31.12.2021)	Резерв под обесценение (31.12.2021)	Балансовая стоимость (31.12.2021)	
Дочернее предприятие 1	58 365		58 365				643
Итого	58 365		58 365				

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	923 519	14 378	3 023	940 920
2	Накопленная амортизация	(389 495)	(14 166)	(3 023)	(406 684)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	534 024	212	-	534 236
4	Поступление	84 681	70	-	84 751
5	Перевод в долгосрочные активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	313	-	-	313
6	Выбытие	(21 785)	-	-	(21 785)
7	Амортизационные отчисления	(74 218)	(139)	-	(74 357)
8	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года	523 015	143	-	523 158
9	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	986 728	14 448	3 023	1 004 199
10	Накопленная амортизация	(463 713)	(14 305)	(3 023)	(481 041)
11	Стоимость (или оценка) на 31.12.2021 года	986 728	14 448	3 023	1 004 199
12	Накопленная амортизация	(463 713)	(14 305)	(3 023)	(481 041)
13	Балансовая стоимость на 01.01.2022 года	523 015	143	-	523 158
14	Поступление	46 078	-	-	46 078
15	Амортизационные отчисления	(77 627)	(101)	-	(77 728)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	491 466	42	-	491 508
17	Стоимость (или оценка) на 31.12.2022 года	1 032 806	14 448	3 023	1 050 277
18	Накопленная амортизация	(541 340)	(14 406)	(3 023)	(558 769)
19	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года	491 466	42	-	491 508

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее			
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года, в том числе:	168 352	6 335	197 991	6 308	378 986
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	866 596	214 217	627 754	6 308	1 714 875
3	накопленная амортизация	(698 244)	(207 882)	(429 763)	-	(1 335 889)
4	Поступление	111 476	492	674 576	-	786 544
5	Выбытие	(4 717)	-	(310 911)	(6 308)	(321 936)
6	Амортизация	(47 748)	(3 190)	(124 956)	-	(175 894)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	227 363	3 637	436 700	-	667 700

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее			
	2	3	4	5	6	7
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	973 355	214 709	991 419	-	2 179 483
9	накопленная амортизация	(745 992)	(211 072)	(554 719)	-	(1 511 783)
10	Балансовая стоимость на 31.12.2021 года, в том числе:	227 363	3 637	436 700	-	667 700
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	973 355	214 709	991 419	-	2 179 483
12	накопленная амортизация	(745 993)	(211 072)	(554 718)	-	(1 511 783)
13	Поступление	66 666	522	169 978	-	237 166
14	Выбытие	(455)	-	(50 548)	-	(51 003)
15	Амортизация	(72 037)	(1 522)	(186 523)	-	(260 082)
16	Балансовая стоимость на 31.12.2022 года, в том числе:	221 536	2 637	369 608	-	593 781
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 039 566	215 231	1 110 849	-	2 365 646
18	накопленная амортизация	(818 030)	(212 594)	(741 241)	-	(1 771 865)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	52 899	-	52 899	52 894	-	52 894	
2	Расчеты с персоналом	1 013	-	1 013	2 278	-	2 278	
3	Расчеты по социальному страхованию	632	-	632	3 555	-	3 555	
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	447 035	259 306	187 729	626 137	-	626 137	
5	Итого	501 579	259 306	242 273	684 864	-	684 864	

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5	6
1	Поступление (создание) за 2021 год	15 939	19 564	15 126	50 629
2	Признание в составе расходов за 2021 год	(15 939)	(19 564)	(15 126)	(50 629)
3	Поступление (создание) за 2022 год	19 264	1 967	1 236	22 467
4	Признание в составе расходов за 2022 год	(19 264)	(1 967)	(1 236)	(22 467)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.3

номер строки	Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	259 306	259 306
2	Резерв под обесценение на 31.12.2022	259 306	259 306

20.3.1. Прочие активы в течении 2021 года не обесценивались, резервы не создавались

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	-	755 570
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	177 630	5 105 961
3	Итого	177 630	5 861 531

21.1.1. Состав строки 1 раскрывается в примечании 55 к настоящему приложению.

21.1.2. Общество приняло в качестве обеспечения ценные бумаги, которые оно может продать или перезаложить. Общество продало часть такого обеспечения и признала денежную выручку в качестве обязательства по возврату принятого обеспечения, учтенного на конец отчетного периода по справедливой стоимости, в размере 177 630 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 5 105 961 тысяча рублей).

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	482 172	566 952
2	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	48 730 782	284 793 681
3	сделки репо	33 847 744	244 381 145
4	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	1 002 467	27 902 834
5	сделки репо	1 002 467	10 364 783
6	Итого	50 215 421	313 263 467

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

24.1.2 Общая сумму обеспеченных обязательств, характер и балансовую стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения, сроки и условия такого обеспечения раскрывается в примечаниях 53.1 и 54.3 к настоящему приложению.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	1.9% - 9.3%	31.12.2024	2.39% - 9.3%	31.12.2024
2	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц			7.93% - 9.25%	от 13 до 1637 дней
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	8.05% - 8.4%	от 181 до 216 дней		
4	Средства, привлеченные по сделкам репо	1.1% - 7.68%	от 3 до 58 дней	0.2% - 8.65%	от 3 до 52 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	52 436	78 928
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3 914	3 331
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	-	2 205
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	8
5	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	34 869	196 278
6	Расчеты с репозитарием	15	40
7	Прочая кредиторская задолженность	15 637	147 071
8	Итого	106 871	427 861

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

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

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	600	600
2	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	600	600

28.1.1. Налоговые резервы в отношении неопределенных налоговых обязательств и соответствующих штрафов и пеней в 2022 и 2021 году не создавались

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	804 466	2 193 334
2	Расчеты по социальному страхованию	140 897	349 670
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	118 485	150 046
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	47 849	54 082
5	Авансы (предоплаты) полученные	3 001	-
6	Прочее	5 406	-
7	Итого	1 120 104	2 747 132

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 31 декабря 2020 года	19 997	19 997 011	19 997 011
3	На 31 декабря 2021 года	19 997	19 997 011	19 997 011
4	На 31 декабря 2022 года	19 997	19 997 011	19 997 011

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 19 997 011 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 19 997 011 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.5. В 2021 году по итогам полученной прибыли за 2020 год Общество направило в Резервный фонд 247 527 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств Общества составляет 1 839 453 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 года: 6 272 870 тысяч рублей).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов

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

Информация о доходах за вычетом расходов

(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	9 509 176	10 394 892	19 904 068
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(9 594 015)	(5 178 054)	(14 772 069)
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	19 103 191	15 572 946	34 676 137
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(20 344 401)	(13 983 356)	(34 327 757)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(22 899 401)	(13 983 356)	(36 882 757)
6	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	2 555 000	-	2 555 000
7	Итого	(10 835 225)	(3 588 464)	(14 423 689)

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

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	23 779 436	27 523 496	51 302 932
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(2 894 525)	(5 773 975)	(8 668 500)
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	26 673 961	33 297 471	59 971 432
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(49 310 245)	(2 624 965)	(51 935 210)
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(49 582 703)	(2 624 965)	(52 207 668)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
6	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	272 458	-	272 458
7	Итого	(25 530 809)	24 898 531	(632 278)

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	11 819 267	14 336 556
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 159 435	7 499 631
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 188 407	3 932 079
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	4 445 861	2 901 946
5	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	12 142	2 704
6	прочее	13 422	196
7	Итого	11 819 267	14 336 556

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	3 778	41 065	44 843
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	12 391	78 952	91 343
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	16 169	120 017	136 186

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	4 436	36 506	40 942
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(658)	4 559	3 901
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	3 778	41 065	44 843

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(4 540 905)	4 060 919
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	17 171 531	(5 725 380)
3	Итого	12 630 626	(1 664 461)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
1	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	13 367	72 570
2	Итого	13 367	72 570
Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Агентское вознаграждение	1 705	755
4	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	153 380	238 951
5	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	401 132	1 912 018
6	Итого	556 217	2 151 724
7	Всего	569 584	2 224 294

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	2 916 437	3 786 304
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	549 205	663 398
3	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	57 567	182 165
3.1	Расходы по выходным пособиям	21 696	8 702
4	Прочее	6 282	14 438
5	Итого	3 551 187	4 655 007

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2 916 437 тысяч рублей (за 2021 года: 3 786 304 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 21 696 тысяч рублей (за 2021 год: 8 702 тысячи рублей), расходы по долгосрочным вознаграждениям в размере 57 567 тысяч рублей (за 2021 год 182 165 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 549 205 тысяч рублей (за 2021 год: 663 398 тысяч рублей).

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям

Таблица 42.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Прочее	57 567	182 165
2	Итого	57 567	182 165

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	25 351	8 672
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9 111	24 723
3	Расходы по комиссии за клиринг	18	8
4	Биржевые сборы	9 996	10 876
5	Расходы на технические услуги	377 169	811 909
6	Прочее	91 288	120 879
7	Итого	512 933	977 067

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	12 986 818	14 697 599
2	По обязательствам по аренде	49 684	12 967
3	Итого	13 036 502	14 710 566

44.1.1. На 31 декабря 2022 года процентные расходы включали в себя процентные расходы по сделкам прямого РЕПО - 9 943 527 тыс.руб., процентные расходы по прочим привлеченным средствам юридических лиц -3 043 290 тыс. руб., а также процентные расходы по обязательствам по аренде – 49 684 тыс. руб. (На 31 декабря 2021 года процентные расходы включали в себя процентные расходы по сделкам прямого РЕПО - 12 049 527 тыс. руб., процентные расходы по прочим привлеченным средствам юридических лиц - 2 648 072 тыс. руб., а также процентные расходы по обязательствам по аренде –12 967 тыс. руб.)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	250 083	584 778
2	Амортизация основных средств	263 252	241 617
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	77 728	74 357
4	Расходы по аренде	841	1 671
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	56 508	142 054
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	96 845	147 886
7	Расходы по страхованию	16 046	15 116
8	Расходы на рекламу и маркетинг	42 510	136 032
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	220 880	210 683
10	Представительские расходы	8 230	15 272
11	Транспортные расходы	3 990	12 414
12	Командировочные расходы	16 977	31 852
13	Штрафы, пени	-	2 964
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	9 977	28 460
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	54 470	54 880
16	Прочие административные расходы	94 262	92 345
17	Итого	1 212 599	1 792 381

46.1.1. Расходы по аренде за 2022 год включают расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания в сумме 841 тысяча рублей. (Расходы по аренде за 2021 год включают расходы, относящиеся к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания в сумме 1 671 тысяча рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	1 468	2 569
2	Доходы от списания кредиторской задолженности	181	-
3	Прочие доходы	1 289 166	948 379
4	Итого	1 290 815	950 948

47.1.1. В состав прочих доходов входят доходы, полученные от операций по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам; другие доходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	259 306	-
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 367	8 697
3	Прочие расходы	131 910	333 990
4	Итого	392 583	342 687

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Компания получает по договорам аренды нежилые помещения и парковочные места во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности на срок больше и меньше 1 года. При этом договоры аренды сроком меньше 1 года содержат условие преимущественного права перед другими арендаторами на продление срока действия договоров аренды у Компании на тех же условиях или на условиях, заранее известных сторонам. Компания учитывает срок аренды по таким договорам аренды с учетом дополнительных периодов, на которые договор аренды может быть продлен на основании своих ожиданий и прошлого опыта в отношении исполнения опционов на продление договоров аренды. Срок аренды нежилых помещений и парковочных мест составляет 3 года.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Компания не применяет упрощение по п. 15 МСФО (IFRS) и отделяет эксплуатационные и коммунальные платежи (компоненты, не являющиеся арендой) от компонентов аренды. Таким образом, расходы на эксплуатацию и содержание арендуемых арендатором помещений не включаются в оценку арендного обязательства.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды у Компании отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой у Компании отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В течении 2022 года пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде был произведен в связи с изменением условий договоров аренды

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По истечении трехлетнего признания объектов финансовой аренды, при постановке на новый трехлетний период используется действующая процентная ставка. Ставка дисконтирования определяется Казначейством Компании в соответствии с внутренними нормативными документами Компании.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	369 608	436 700
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	482 172	566 953

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	49 905	13 431
2	проценты уплаченные	49 675	12 961
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	230	471
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	277 012	302 756

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	277 012	302 756
6	Итого отток денежных средств	326 917	316 187

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Компания предоставляет нежилые помещения по договорам аренды во временное возмездное владение и пользование на срок, сопоставимый со сроком арендуемых помещений. С учетом сопоставимости в сроках основных договоров аренды и субаренды Компания классифицировала договоры субаренды нежилых помещений в качестве финансовой аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Компания предоставляет нежилые помещения по договорам аренды компаниям финансового сектора. При согласовании заключения, расторжения и продления договоров аренды используются стандартные существенные условия договоров аренды, тем самым снижая потенциальные риски, связанные с базовым активом как для арендодателя, так и для арендатора
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Существенных изменений не было
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Отсутствуют
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Отсутствуют
8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ставка дисконтирования определяется Казначейством Компании в соответствии с внутренними нормативными документами Компании.
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Отсутствуют

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

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	154 238	6 435
2	менее 1 года	71 457	2 971
3	от 1 года до 2 лет	75 427	3 464
4	от 2 до 3 лет	7 354	-
5	Незаработанный финансовый доход	(35 950)	128 509
6	Чистая инвестиция в аренду	118 288	134 944
7	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	118 288	134 944

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	738 829	842 928
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	85 128
3	Итого, в том числе:	738 829	928 056
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	738 829	928 056

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

31 декабря 2022	31 декабря 2021
20	20

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 850 935)	(6 975 207)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(1 370 187)	(1 395 041)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	37 162	52 373
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(12 982)	(49 412)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	50 144	101 785
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(246 276)	(280 976)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	85 128
8	Не отраженные в отчетности изменения в сумме чистого отложенного налогового актива, кроме связанных с непризнанными убытками	(96 041)	328 665
9	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	2 434 175	2 137 907
10	Прочее	(20 005)	
11	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	738 829	928 056

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

31 декабря 2022	31 декабря 2021
На 31 декабря 2022 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 6 162 140 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 96 040 тысяч рублей.	На 31 декабря 2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 3 727 966 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 333 880 тысяч рублей.

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.	
		3	4			5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка							
1	Начисление кредиторской задолженности	6 318	(4 586)	-	-	1 732	
2	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	8 933	67 660	-	-	76 593	
3	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	151 114	(151 114)	-	-	-	
4	Резервы - оценочные обязательства	120	-	-	-	120	
5	Расчеты с персоналом	114 737	(23 070)	-	-	91 667	
6	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств	-	256	-	-	256	
7	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	5 214	-	-	41	5 255	
8	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	959 542	(959 542)	-	-	-	
9	Выданные займы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	-	43 385	43 385	
10	Общая сумма отложенного налогового актива	1 245 978	(1 070 396)	43 426	43 426	219 008	
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6 227 966	2 434 174	-	-	8 662 140	

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 473 944	1 363 778	43 426	8 881 148
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается получение экономических выгод	(636 866)	636 866	-	-
14	Дебиторская задолженность клиентов и прочая дебиторская задолженность	(235 241)	33 130	-	(202 111)
15	Основные средства	(9 652)	704	-	(8 948)
16	Нематериальные активы	(9 835)	4 346	-	(5 489)
17	Аренда	(1 091)	(2 171)	-	(3 262)
18	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(51 853)	-	(51 853)
19	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств	(19 053)	19 053	-	-
20	Проценты к получению по операциям РЕПО	(360)	360	-	-
21	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(912 098)	640 435	-	(271 663)
22	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 561 846	2 004 213	43 426	8 609 485
23	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 500 000	-	-	2 500 000

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Начисление кредиторской задолженности	7 202	(885)	-	6 317
2	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	8 189	745	-	8 934
3	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	703 549	(552 435)	-	151 114
4	Резервы - оценочные обязательства	120	-	-	120
5	Расчеты с персоналом	156 662	(41 926)	-	114 736
6	Переоценка, увеличивающая стоимость привлеченных средств	1 549	(1 549)	-	-
8	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 990	-	225	5 215
9	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	959 542	-	959 542
10	Аренда	4 150	(4 150)	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового актива	886 411	359 342	225	1 245 978
12	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	4 803 652	1 424 314	-	6 227 966
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 690 063	1 783 656	225	7 473 944

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2021 г.	
		3	4	5	6
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается получение экономических выгод	(576 653)	(60 213)	-	(636 866)
15	Дебиторская задолженность клиентов и прочая дебиторская задолженность	(235 916)	675	-	(235 241)
16	Основные средства	(8 253)	(1 399)	-	(9 652)
17	Нематериальные активы	(15 074)	5 239	-	(9 835)
18	Аренда	-	(1 091)	-	(1 091)
19	Переоценка, уменьшающая стоимость привлеченных средств	-	(19 053)	-	(19 053)
20	Проценты по операциям РЕПО	-	(360)	-	(360)
21	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(759 119)	759 119	-	-
22	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 595 015)	682 917	-	(912 098)
23	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 095 048	2 466 573	225	6 561 846
24	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 500 000	-	-	2 500 000

48.4.1. У Общества на 31 декабря 2022 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме 6 109 485 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года 4 061 846 тысяч рублей).

48.4.2. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года налоговый учет Общества соответствует законодательству и в связи с этим отсутствует необходимость в начислении резерва в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми выгодами.

48.4.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	380	477	857
2	дебиторская задолженность клиентов	380	477	857
3	Итого	380	477	857

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	372	372
2	дебиторская задолженность клиентов	-	372	372
3	Итого	-	372	372

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Рейтинг С
1	2	3	4
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	9 436 303	4 990 513
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	9 436 303	2 602 740
3	Правительства Российской Федерации	862 798	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	18	359 962
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 521 332	-
6	некредитных финансовых организаций	3 074 000	226 880
7	нефинансовых организаций	3 978 155	2 015 898
8	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	2 387 773
9	прочие выданные займы	-	2 387 773
10	Итого	9 436 303	4 990 513

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Рейтинг С
1	2	3	4
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	111 259 343	39 436 312

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Рейтинг С
1	2	3	4
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	111 259 343	39 436 312
3	Правительства Российской Федерации	97 949 663	-
4	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	18	468 631
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	7 003 521	19 499 019
6	некредитных финансовых организаций	1 613 883	5 810 421
7	нефинансовых организаций	4 692 258	13 658 241
8	Итого	111 259 343	39 436 312

52.7.1. Примечания по информации о кредитных рейтингах составлены на основе внутренних рейтингов контрагентов. Внутренний рейтинг контрагента, эмитента или заемщика (за исключением суверенного заемщика) Обществу присваивается на основе экспертного мнения аналитика по кредитным рискам основываясь на качественных и количественных характеристиках контрагента, эмитента или заемщика. Для целей проверки достоверности, внутренний рейтинг сопоставляется с внешним рейтингом контрагента, эмитента или заемщика, если ему присвоен внешний рейтинг, а также с внутренним рейтингом по сопоставимым клиентам. Процедура определения рейтинга суверенного контрагента включает в себя проведение кредитного анализа, предусмотренного базовой моделью ранжирования, а также отражение экспертного мнения о позитивных и негативных факторах, способных оказать влияние на рейтинг суверенного контрагента в будущем.

S&P, Fitch	Moody's	IRR	Соответствие рейтинга в Бухгалтерской финансовой отчетности	АКРА	Эксперт РА
AAA+		1	A		
AAA	Aaa	1	A		
AAA-		1	A		
AA+	Aa1	1	A		
AA	Aa2	2	A		
AA-	Aa3	3	A		
A+	A1	4	B		
A	A2	5	B		
A-	A3	6	B		
BBB+	Baa1	7	B		
BBB	Baa2	8	B		
BBB-	Baa3	9	B	AAA(RU)	ruAAA
BB+	Ba1	10	C	AA+(RU)/ AA(RU)/ AA-(RU)	ruAA+/ ruAA/ ruAA-
BB	Ba2	11	C	A+(RU)/ A(RU)	ruA+/ ruA

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

BB-	Ba3	12	C	A-(RU)/ BBB+(RU)/ BBB(RU)	ruA-/ ruBBB+/ ruBBB
B+	B1	13	C	BBB-(RU)/ BB+(RU)	ruBBB-/ ruBB+
B	B2	14	C	BB(RU)/ BB-(RU)	ruBB/ ruBB-
B-	B3	15	C	B+(RU)/ B(RU)/ B- (RU)	ruB+/ ruB/ ruB-
CCC+	Caa1	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CCC	Caa2	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CCC-	Caa3	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CC+	Ca1	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
CC	Ca2	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
CC-	Ca3	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C+	C1	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C	C2	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C-	C3	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
Default	Default	18	D	D/ RD/ SD	D/ RD

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

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	347 283	15	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	347 283	15	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 022 411	-	-	-
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	201 436	-	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 474	-	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	37 800 501	-	-	-
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 898 946	5 682	-
8	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2 730	5 682	-
9	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	2 896 216	-	-
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 292	298 034	5 530	1 170 355
11	дебиторская задолженность клиентов	19 037	69 244	4 238	1 169 232
12	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	108 337	-	-
13	дебиторская задолженность по финансовой аренде	315	116 681	1 292	-
14	прочая дебиторская задолженность	940	3 772	-	1 123

**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 года**

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства, в том числе:	1 899 589	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	1 899 589	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	90 081 676	7 852 496	-	-
4	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 732 692	335 295	-	-
5	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 474	2 000	-	-
6	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	85 328 510	7 515 201	-	-
7	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	42 752 759	12 180 650	-
8	средства в некредитных клиринговых организациях	-	9 264	-	-
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	2 364	8 598 265	-
10	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	42 741 131	3 582 385	-
11	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	244 784	526 619	261 008	1 169 292
12	дебиторская задолженность клиентов	235 104	371 154	254 651	1 168 841
13	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	8 670	23 606	-	-
14	дебиторская задолженность по финансовой аренде	729	131 831	2 384	-

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Рейтинг БЕЗ_РЕЙТИНГА
1	2	3	4	5	6
15	прочая дебиторская задолженность	281	28	3 973	451

Информация об используемых кредитных рейтингах раскрыта в текстовом примечании к Таблице 52.7

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	347 298	-	-	347 298
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 485 792	59 786	2 149 136	14 694 714
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 485 792	59 786	2 149 136	14 694 714
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 736	-	-	18 736
5	долевые инструменты	18 736	-	-	18 736
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 415 567	3 879	1 804	42 421 250
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 022 411	-	-	38 022 411
8	займы выданные и прочие размещенные средства	2 898 946	3 878	1 804	2 904 628
9	дебиторская задолженность	1 494 210	1	-	1 494 211
10	Инвестиции в дочерние предприятия	58 365	-	-	58 365
11	Прочие активы	1 164	305	-	1 469
12	Итого активов	55 326 922	63 970	2 150 940	57 541 832

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел II. Обязательства					
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	-	-	177 630
14	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	177 630	-	-	177 630
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 216 203	77 054	29 035	50 322 292
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	50 160 505	27 786	27 130	50 215 421
17	кредиторская задолженность	55 698	49 268	1 905	106 871
18	Прочие обязательства	-	5 405	-	5 405
19	Итого обязательств	50 393 833	82 459	29 035	50 505 327
20	Чистая балансовая позиция	4 933 089	(18 489)	2 121 905	7 036 505

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 899 589	-	-	1 899 589
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	151 396 689	25 742 286	1 311 577	178 450 552
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	151 396 689	25 742 286	1 311 577	178 450 552

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 940	-	-	18 940
5	долевые инструменты	18 940	-	-	18 940
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	143 396 532	341 167	11 331 585	155 069 284
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	97 934 172	-	-	97 934 172
8	займы выданные и прочие размещенные средства	43 614 282	10 251	11 308 876	54 933 409
9	дебиторская задолженность	1 848 078	330 916	22 709	2 201 703
10	Прочие активы	1 164	-	-	1 164
11	Итого активов	296 712 914	26 083 453	12 643 162	335 439 529
Раздел II. Обязательства					
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 836 685	-	24 846	5 861 531
13	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 836 685	-	24 846	5 861 531
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	309 039 829	547 600	4 103 899	313 691 328
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	308 695 375	472 352	4 095 740	313 263 467
16	кредиторская задолженность	344 454	75 248	8 159	427 861
17	Итого обязательств	314 876 514	547 600	4 128 745	319 552 859
18	Чистая балансовая позиция	(18 163 600)	25 535 853	8 514 417	15 886 670

На 31 декабря 2022 года остатки в графе "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в следующих странах:

- 1) займы выданные и прочие размещенные средства представлены займами с контрагентом, зарегистрированным в Нидерландах;
- 2) Кредиты, займы и прочие привлеченные средства представлены займами с контрагентом, зарегистрированным в Нидерландах;
- 3) Кредиторская задолженность включает задолженность Общества перед контрагентами, зарегистрированными в Соединенных Штатах Америки (40 427 тысяч рублей) и прочих странах ОЭСР (8 840 тысяч рублей).

На 31 декабря 2021 года остатки в графе "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в следующих странах:

- 1) Производные финансовые активы заключены с контрагентом, зарегистрированным в Швейцарии;

- 2) Дебиторская задолженность включает задолженность контрагентов, зарегистрированных в Великобритании (144 870 тысяч рублей), в Нидерландах (176 141 тысяч рублей), прочих странах ОЭСР (9 906 тысяч рублей);
- 3) Займы выданные и прочие размещенные средства представлены займами с контрагентом, зарегистрированным в Нидерландах;
- 4) Кредиты, займы и прочие привлеченные средства представлены займами с контрагентом, зарегистрированным в Швейцарии (420 348 тысяч рублей), прочих странах ОЭСР (52 005 тысяч рублей);
- 5) Кредиторская задолженность включает задолженность Общества перед контрагентами, зарегистрированными в Великобритании (32 520 тысяч рублей), в Соединенных Штатах Америки (42 701 тысяч рублей) и прочих странах ОЭСР (27 тысяч рублей).

Анализ финансовых обязательств в разрезе

сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2022 года

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	-	-	-	-	177 630
2	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	177 630	-	-	-	-	177 630
3	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	49 997 672	247 085	334 250	-	-	50 579 007
4	обязательства по аренде	50 159	247 085	334 250	-	-	631 494
5	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	48 943 193	-	-	-	-	48 943 193
6	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 004 320	-	-	-	-	1 004 320
7	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 915	8 658	-	-	51 298	106 871
8	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 067	-	-	-	39 369	52 436

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
9	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3 910	-	-	-	4	3 914
10	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	27 233	-	-	-	7 636	34 869
11	расчеты с репозитарием	15	-	-	-	-	15
12	прочая кредиторская задолженность	2 690	8 658	-	-	4 289	15 637
13	Итого обязательств	50 222 217	255 743	334 250	-	51 298	50 863 508

Анализ финансовых обязательств в разрезе

сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2021 года

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	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 276 920	420 317	-	-	-	5 697 237
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	170 959	420 317	-	-	-	591 276
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	5 105 961	-	-	-	-	5 105 961

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	301 235 075	8 485 661	4 119 446	2 144 070	-	315 984 252
5	обязательства по аренде	4 683	23 414	35 433	-	-	63 530
6	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	286 382 803	-	-	-	-	286 382 803
7	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	14 847 589	8 462 247	4 084 013	2 144 070	-	29 537 919
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	259 065	102 281	1	-	66 514	427 861
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	37 421	-	-	-	41 507	78 928
10	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	3 327	-	-	-	4	3 331
11	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 205	-	-	-	-	2 205
12	кредиторская задолженность перед регистраторами	8	-	-	-	-	8
13	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	182 606	-	-	-	13 672	196 278
14	расчеты с репозитарием	40	-	-	-	-	40
15	прочая кредиторская задолженность	33 458	102 281	1	-	11 331	147 071
16	Итого обязательств	306 771 060	9 008 259	4 119 447	2 144 070	66 514	322 109 350

52.13.1. В Отчете на 31.12.2022 г. сумма в строке "прочие средства, привлеченные от кредитных организаций" отражена с учетом досрочного погашения займа в январе 2023 г.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств

в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	347 298	-	-	347 298
2	денежные средства на расчетных счетах	347 298	-	-	347 298
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 039 043	-	2 387 773	14 426 816
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	12 039 043	-	-	12 039 043
5	Правительства Российской Федерации	862 798	-	-	862 798
6	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	359 980	-	-	359 980
7	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 521 332	-	-	1 521 332
8	некредитных финансовых организаций	3 300 880	-	-	3 300 880
9	нефинансовых организаций	5 994 053	-	-	5 994 053
10	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	2 387 773	2 387 773
11	прочие выданные займы	-	-	2 387 773	2 387 773
12	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 001 937	-	20 474	38 022 411
13	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	201 436	-	-	201 436
14	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	20 474	20 474
15	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	37 800 501	-	-	37 800 501

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
16	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 898 579	-	6 049	2 904 628
17	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 363	-	6 049	8 412
18	сделки обратного репо с некредитными организациями	2 896 216	-	-	2 896 216
19	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	190 357	1 168 375	135 479	1 494 211
20	дебиторская задолженность клиентов	82 020	1 168 373	11 358	1 261 751
21	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	108 337	-	-	108 337
22	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	118 288	118 288
23	прочая дебиторская задолженность	-	2	5 833	5 835
24	Итого активов	53 477 214	1 168 375	2 549 775	57 195 364
Раздел II. Обязательства					
25	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	-	-	177 630
26	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	177 630	-	-	177 630
27	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 850 211	14 883 038	482 172	50 215 421
28	обязательства по аренде	-	-	482 172	482 172
29	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	33 847 744	14 883 038	-	48 730 782
30	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	1 002 467	-	-	1 002 467
31	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 915	8 658	51 298	106 871
32	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	13 067	-	39 369	52 436
33	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3 910	-	4	3 914
34	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	27 233	-	7 636	34 869

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
35	расчеты с репозитарием	15	-	-	15
36	прочая кредиторская задолженность	2 690	8 658	4 289	15 637
37	Итого обязательств	35 074 756	14 891 696	533 470	50 499 922
38	Итого разрыв ликвидности	18 402 458	(13 723 321)	2 016 305	6 695 442

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств

в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 899 589	-	-	1 899 589
2	денежные средства на расчетных счетах	1 899 589	-	-	1 899 589
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	150 695 655	-	-	150 695 655
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	150 695 655	-	-	150 695 655
5	Правительства Российской Федерации	97 949 663	-	-	97 949 663
6	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	468 649	-	-	468 649
7	кредитных организаций и банков-нерезидентов	26 502 540	-	-	26 502 540
8	некредитных финансовых организаций	7 424 304	-	-	7 424 304
9	нефинансовых организаций	18 350 499	-	-	18 350 499
10	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	97 911 698	-	22 474	97 934 172
11	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	5 067 987	-	-	5 067 987
12	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	-	22 474	22 474

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
13	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	92 843 711	-	-	92 843 711
14	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	54 920 288	-	13 121	54 933 409
15	средства в некредитных клиринговых организациях	9 264	-	-	9 264
16	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	8 587 508	-	13 121	8 600 629
17	сделки обратного репо с некредитными организациями	46 323 516	-	-	46 323 516
18	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	456 817	1 168 841	576 045	2 201 703
19	дебиторская задолженность клиентов	456 536	1 168 841	404 373	2 029 750
20	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	32 276	32 276
21	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	134 944	134 944
22	прочая дебиторская задолженность	281	-	4 452	4 733
23	Итого активов	305 884 047	1 168 841	611 640	307 664 528
Раздел II. Обязательства					
24	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 352 781	508 750	-	5 861 531
25	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	246 820	508 750	-	755 570
26	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	5 105 961	-	-	5 105 961
27	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	299 615 366	8 022 301	5 625 800	313 263 467
28	обязательства по аренде	-	-	566 952	566 952
29	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	284 793 681	-	-	284 793 681
30	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	14 821 685	8 022 301	5 058 848	27 902 834
31	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	259 065	102 281	66 515	427 861

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
32	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	37 421	-	41 507	78 928
33	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	3 327	-	4	3 331
34	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 205	-	-	2 205
35	кредиторская задолженность перед регистраторами	8	-	-	8
36	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	182 606	-	13 672	196 278
37	расчеты с репозитарием	40	-	-	40
38	прочая кредиторская задолженность	33 458	102 281	11 332	147 071
39	Итого обязательств	305 227 212	8 633 332	5 692 315	319 552 859
40	Итого разрыв ликвидности	656 835	(7 464 491)	(5 080 675)	(11 888 331)

52.14.1. С целью обеспечения достаточности ликвидных активов, Общество разместило денежные средства на расчетном счете для целей покрытия чрезвычайных расходов. По состоянию на 31 декабря 2022 года остаток денежных средств на счете составил 600 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 600 тысяч рублей).

Долговые инструменты отражены в столбце 3 со сроком погашения до трех месяцев, так как являются ликвидными ценными бумагами.

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	313 131	13 131	97	20 939	347 298
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	12 712 671	400 924	59 786	1 521 333	14 694 714
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 712 671	400 924	59 786	1 521 333	14 694 714
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 736	-	-	-	18 736

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
5	долевые инструменты	18 736	-	-	-	18 736
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	42 419 476	-	-	1 774	42 421 250
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 020 637	-	-	1 774	38 022 411
8	займы выданные и прочие размещенные средства	2 904 628	-	-	-	2 904 628
9	дебиторская задолженность	1 494 211	-	-	-	1 494 211
10	Инвестиции в дочерние предприятия	58 365	-	-	-	58 365
11	Прочие активы	1 469	-	-	-	1 469
12	Итого активов	55 523 848	414 055	59 883	1 544 046	57 541 832
Раздел II. Обязательства						
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	-	-	-	177 630
14	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	177 630	-	-	-	177 630
15	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	48 761 874	42 336	-	1 518 082	50 322 292
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	48 698 348	-	-	1 517 073	50 215 421
17	кредиторская задолженность	63 526	42 336	-	1 009	106 871
18	Прочие обязательства	-	-	-	5 405	5 405
19	Итого обязательств	48 939 504	42 336	-	1 523 487	50 505 327
20	Чистая балансовая позиция	6 584 344	371 719	59 883	20 559	7 036 505

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	817 501	1 035 331	39 171	7 586	1 899 589
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	150 066 243	9 266 862	19 117 447	-	178 450 552
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	150 066 243	9 266 862	19 117 447	-	178 450 552
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 940	-	-	-	18 940
5	долевые инструменты	18 940	-	-	-	18 940
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 272 508	72 410 891	3 385 813	72	155 069 284
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	39 409 904	55 303 800	3 220 468	-	97 934 172
8	займы выданные и прочие размещенные средства	37 683 099	17 084 893	165 345	72	54 933 409
9	дебиторская задолженность	2 179 505	22 198	-	-	2 201 703
10	Прочие активы	1 164	-	-	-	1 164
11	Итого активов	230 176 356	82 713 084	22 542 431	7 658	335 439 529
Раздел II. Обязательства						
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 860 626	905	-	-	5 861 531
13	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 860 626	905	-	-	5 861 531
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	222 814 870	90 437 369	420 361	18 728	313 691 328

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	222 450 390	90 392 729	420 348	-	313 263 467
16	кредиторская задолженность	364 480	44 640	13	18 728	427 861
17	Итого обязательств	228 675 496	90 438 274	420 361	18 728	319 552 859
18	Чистая балансовая позиция	1 500 860	(7 725 190)	22 122 070	(11 070)	15 886 670

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

52.16.1. Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов. Общество подвержено процентному риску, возникающему в торговом портфеле (контролируется лимитами рыночного риска с использованием метода VaR – подробнее смотри текстовое раскрытие к Таблице 52.17), а также потенциально подвержена процентному риску, возникающему в неторговом портфеле. По отношению к неторговым активам и пассивам, Общество придерживается политики, что все займы должны быть соответствующим образом фондированы Казначейством. Чувствительность отчета о финансовых результатах представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании неторговых финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой, имеющих на 31 декабря. На 31 декабря 2021 чувствительность отчета о финансовых результатах по неторговым позициям равна нулю.

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
1	Доллар США увеличение курса к рублю	2022:+25%; 2021:+15%	115 218	92 174	342 623	274 098
2	Доллар США уменьшение курса к рублю	2022:-25%; 2021:-15%	(115 218)	(92 174)	(342 623)	(274 098)
3	Евро увеличение курса к рублю	2022:+25%; 2021:+15%	20 847	16 678	28 586	22 869
4	Евро уменьшение курса к рублю	2022:-25%; 2021:-15%	(20 847)	(16 678)	(28 586)	(22 869)
5	Индекс МосБиржи увеличение курса к рублю	2021:+25%	-	-	-	4 735
6	Индекс МосБиржи уменьшение курса к рублю	2021:-25%	-	-	-	(4 735)

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
7	Фунт Стерлингов увеличение курса к рублю	2022:+25%; 2021:+15%	5 665	4 532	24 403	19 522
8	Фунт Стерлингов уменьшение курса к рублю	2022:-25%; 2021:-15%	(5 665)	(4 532)	(24 403)	(19 522)
9	Китайский юань увеличение курса к рублю	2022:+20%	1 438	1 151	-	-
10	Китайский юань уменьшение курса к рублю	2022:-20%	(1 438)	(1 151)	-	-
11	VaR (акции)		(19 229)	(15 383)	(692 099)	(553 679)
12	VaR (валютные курсы и процентные ставки)		(3 511)	(2 809)	(9 020)	(7 216)
13	VaR (влияние корреляции)		16 288	13 031	208 180	166 544
14	VaR (облигации)		(270 361)	(216 288)	(143 617)	(114 894)
15	VaR (итоговый результат)		(276 813)	(221 450)	(636 556)	(509 245)

52.17.1. Оценка рыночного риска по торговым инструментам производится методом VaR (Value at Risk). К торговому портфелю для целей оценки рыночного риска Общество относит производные финансовые инструменты, долговые и долевые ценные бумаги (за исключением вложений в паи паевых инвестиционных фондов и некоторых акций, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относящихся к инвестиционному портфелю), оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, сделки РЕПО. К неторговому портфелю Общество относит инструменты, не включенные в торговый портфель, в том числе денежные средства, привлеченные и размещенные займы, дебиторскую и кредиторскую задолженность, прочие активы и обязательства.

Модели расчета VaR предназначены для оценки рыночного риска в нормальных рыночных условиях и имеет ряд допущений: в модели не учитываются кризисные сценарии, модель основана на исторических данных не может точно предсказать будущие изменения в рыночных условиях, в модели используются допущения о факторах риска и взаимосвязи таких факторов по определенным инструментам. Для определения достоверности моделей VaR регулярно отслеживаются фактические результаты с тем, чтобы проверить правильность допущений и параметров, использованных при расчете стоимости с учетом риска. Позиции, подверженные рыночному риску, также подлежат регулярному «стресс-тестированию», что позволяет обеспечить уверенность в способности Общества противостоять крайне неблагоприятным изменениям рыночных условий.

Рассчитанное Обществом значение VaR представляет собой оценку, с уровнем доверительной вероятности 95%, потенциального убытка, размер которого не превысит рассчитанного значения, если текущие позиции, подверженные рыночному риску, не изменятся в течение одного дня. Использование уровня доверительной вероятности, равного 95%, означает, что в течение промежутка времени, равного одному дню, убыток, размер которого превышает значение стоимости с учетом риска, в среднем возникает не чаще, чем 25 раз в пятьсот дней.

В силу того, что модель VaR является неотъемлемой частью стратегии Общества в области управления рыночным риском, лимиты VaR были установлены для всех торговых операций, а размер риска ежедневно проверяется руководством на предмет соответствия установленным лимитам.

Общество управляет валютным риском неторгового портфеля, устанавливая лимиты открытой валютной позиции. Открытая валютная позиция управляется Казначейством. В таблице 52.17 выше представлены валюты, в которых Общество имеет значительные позиции на 31 декабря по монетарным активам и обязательствам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к российскому рублю на отчет о финансовых результатах (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса).

Риск изменения цен на акции и паи, которые не предназначены для торговли, возникает у Общества по инвестиционному портфелю. В таблице выше представлено влияние на собственный капитал (в результате изменения справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по состоянию на 31 декабря вследствие возможных изменений в индексах цен на акции; прочие параметры приняты как величины постоянные). В связи с изменением рыночных условий на российском фондовом рынке в 2022 году, а именно разделением глобального и внутрироссийского рынка и уменьшением ликвидности торгов на российском рынке облигаций, модель VaR, основанная на исторических котировках сопоставимых инструментов, и применяемая в расчете риска по состоянию на 31.12.2021г, в расчете риска по состоянию на 31.12.2022г. была скорректирована: синтетический ряд доходностей для каждой облигации строился на основании модифицированной дюрации и выпуклости с использованием изменений доходности индекса РФЗ (являющегося ликвидным) и консервативно оцененных изменений средних кредитных и отраслевых спредов.

Примечание 53. Передача финансовых активов

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

Таблица 53.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств	Балансовая стоимость активов	Балансовая стоимость соответствующих обязательств
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные без прекращения признания, в том числе:	1 023 036	585 596	103 417 237	95 715 528
2	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	622 112	585 596	84 156 232	79 483 712
3	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	-	-	1 096 849	1 002 108
4	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	2 615 419	2 116 511
5	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	400 924	-	15 548 737	13 113 197
6	Итого	1 023 036	585 596	103 417 237	95 715 528

53.1.1. Общество заключает сделки прямого РЕПО, ценные бумаги по которым не были отражены в бухгалтерском балансе в качестве финансового актива, так как были получены Обществом по сделкам обратного РЕПО. Обязательства Общества по подобным сделкам прямого репо на 31 декабря 2022 г. составляют 44 314 968 тысяч рублей (31 декабря 2021 года: 159 030 399 тысяч рублей). Стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного РЕПО и переданных по указанным выше сделкам прямого РЕПО на 31 декабря 2022 года составила 23 373 803 тысячи рублей (31 декабря 2021 года: 81 178 594 тысячи рублей). Балансовая стоимость ценных бумаг, которые не признаны на Балансе в качестве финансового актива, а также балансовая стоимость соответствующих обязательств не отражены в таблице выше.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество внесло в пул КСУ ценные бумаги общей стоимостью 15 096 369 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 43 218 934 тысяч рублей) в количестве 17 567 тысяч штук (на 31 декабря 2021 года: 1 188 082 тысяч штук).

Ценные бумаги, внесенные в пул, включали в себя:

1. Долевые ценные бумаги, полученные по обратному РЕПО справедливой стоимостью 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 14 315 386 тысяч рублей) в количестве 0 тысячи штук (на 31 декабря 2021 года: 1 143 542 тысячи штук)
2. Долевые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отраженные на балансе справедливой стоимостью 0 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 48 657 тысяч рублей) в количестве 0 тысяч штук (на 31 декабря 2021 года: 11 368 тысяч штук)
3. Долговые ценные бумаги, полученные по обратному РЕПО справедливой стоимостью 10 418 849 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 5 463 938 тысяч рублей) в количестве 10 419 тысяч штук (на 31 декабря 2021 года: 6 599 тысяч штук)
4. Долговые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отраженные на балансе справедливой стоимостью 4 677 520 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 23 390 953 тысячи рублей) в количестве 7 148 тысяч штук (на 31 декабря 2021 года: 26 573 тысячи штук)

Номинальная стоимость полученных КСУ составила 13 540 180 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 32 892 361 тысяча рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 в рамках сделок обратного РЕПО Обществом получены КСУ номинальной стоимостью 1 000 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 62 700 000 тысяч рублей).

Балансовая стоимость требований по сделкам обратного РЕПО с КСУ составила 1 000 192 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 года: 64 158 185 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 года в рамках сделок прямого РЕПО Общество передало КСУ номинальной стоимостью 14 183 488 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 89 977 777 тысяч рублей).

Балансовая стоимость обязательств по сделкам прямого РЕПО с КСУ составила 14 226 114 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 90 358 693 тысяч рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 номинальная стоимость "свободных" КСУ составила 356 692 тысячи рублей (на 31 декабря 2021 года: 5 634 584 тысячи рублей).

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствовали требования условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

Соблюдение особых условий

Таблица 54.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Заложенные активы	Связанное обязательство	Заложенные активы	Связанное обязательство
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 023 036	585 596	103 417 237	95 715 528
2	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 023 036	585 596	103 417 237	95 715 528
3	Итого	1 023 036	585 596	103 417 237	95 715 528

54.3.1 Общество предоставляет в качестве обеспечения активы, включенные в бухгалтерский баланс, в рамках различных текущих операций, совершаемых на обычных условиях, которые применяются к таким соглашениям. Общество передало ценные бумаги в качестве обеспечения по сделкам в размере 1 023 036 тыс. руб. на срок до 31 дня под ставку до 7.25% (2021 г.: 103 417 237 тыс. руб. до 46 дней под ставку до 8.65%). Детальная информация о ценных бумагах, переданных по сделкам прямого РЕПО, представлена в примечании 53.1 к настоящему приложению.

**Примечание 55. Производные финансовые инструменты
и учет хеджирования**

**Контрактная и балансовая суммы требований по производным
финансовым инструментам на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года**

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.		
		Контрактная сумма	3	Контрактная сумма	4	актив
1	2	3	4	5	6	
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	71 970 967	132 490	152 346	
2	форварды	-	38 682 497	46 971	103 946	
3	свопы	-	32 065 392	82 046	48 347	
4	прочие производные финансовые инструменты	-	1 223 078	3 473	53	
5	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	87 376 869	425 632	517 466	
6	свопы	-	87 376 869	425 632	517 466	
7	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	1 109 222	63 339 482	2 626 210	85 758	
8	форварды	-	63 339 482	2 626 210	85 758	
9	опционы	1 109 222	-	-	-	

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			
		31 декабря 2022 г.		Балансовая стоимость	
		Контрактная сумма		актив	обязательство
1	2	3	4	5	6
10	Итого	1 109 222	222 687 318	3 184 332	755 570

55.1.1. Операции с производными финансовыми инструментами включают операции некредитной финансовой организации, совершаемые для целей управления ликвидностью.

**Примечание 56. Справедливая стоимость
финансовых инструментов**

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

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 009 361	1 171 244	5 602 453	8 783 058
2	финансовые активы, в том числе:	2 009 361	1 171 244	5 602 453	8 783 058
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 009 361	1 171 244	5 583 717	8 764 322
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 009 361	1 171 244	3 195 944	6 376 549
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	5 395	5 395
6	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	235	-	-	235

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

7	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	622 306	-	-	622 306
8	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	359 963	-	17	359 980
9	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	446 062	2 563	183 635	632 260
10	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	580 795	1 168 681	3 006 897	4 756 373
11	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	2 387 773	2 387 773
12	прочие выданные займы	-	-	2 387 773	2 387 773
13	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	18 736	18 736
14	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	18 736	18 736
15	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	18 736	18 736
16	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	(177 630)	-	-	(177 630)
17	финансовые обязательства, в том числе:	(177 630)	-	-	(177 630)
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(177 630)	-	-	(177 630)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

19	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	(177 630)	-	(177 630)
----	--	-----------	---	-----------

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	145 723 590	24 230 217	8 515 685	178 469 492
2	финансовые активы, в том числе:	145 723 590	24 230 217	8 515 685	178 469 492
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	145 723 590	24 230 217	8 496 745	178 450 552
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	145 723 590	21 045 885	8 496 745	175 266 220
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	157 838	-	-	157 838

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 457 480	-	-	2 457 480
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	21 940 368	14 879	-	21 955 247
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	97 949 663	-	-	97 949 663
9	долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	468 631	-	18	468 649
10	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 778 483	20 328 082	3 395 975	26 502 540
11	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	5 421 375	223 249	1 779 680	7 424 304
12	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	14 549 752	479 675	3 321 072	18 350 499
13	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	-	3 184 332	-	3 184 332
14	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	132 490	-	132 490
15	форварды	-	46 971	-	46 971
16	свопы	-	82 046	-	82 046
17	прочие производные финансовые инструменты	-	3 473	-	3 473

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
18	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	425 632	-	425 632
19	свопы	-	425 632	-	425 632
20	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	2 626 210	-	2 626 210
21	форварды	-	2 626 210	-	2 626 210
22	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	18 940	18 940
23	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	18 940	18 940
24	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	18 940	18 940
25	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	(5 105 961)	(755 570)	-	(5 861 531)
26	финансовые обязательства, в том числе:	(5 105 961)	(755 570)	-	(5 861 531)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
	2	3	4	5	6
1					
27	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(5 105 961)	(755 570)	-	(5 861 531)
28	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	-	(755 570)	-	(755 570)
29	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	-	(152 346)	-	(152 346)
30	форварды	-	(103 946)	-	(103 946)
31	свопы	-	(48 347)	-	(48 347)
32	прочие производные финансовые инструменты	-	(53)	-	(53)
33	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	-	(517 466)	-	(517 466)
34	свопы	-	(517 466)	-	(517 466)
35	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	-	(85 758)	-	(85 758)
36	форварды	-	(85 758)	-	(85 758)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
37	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	(5 105 961)	-	-	(5 105 961)

Методы оценки справедливой стоимости, должны предусматривать максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Исходные данные Уровня 2 - это исходные данные, которые не являются котировочными ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Если актив или обязательство имеет определенный (договорной) срок, исходные данные Уровня 2 должны быть наблюдаемыми практически на протяжении всего срока действия актива или обязательства. Исходные данные Уровня 3 - это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны. В составе производных финансовых инструментов, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, учтены валютно-процентные СВОПы.

На 31.12.2022 года в соответствии с пояснениями Банка России "О порядке применения Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У и информационного письма от 25.02.2022 № ИН-018-53/16" в таблице 56.1 "Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости" отражена оценка и зафиксирован уровень иерархии справедливой стоимости долговых и долевого ценных бумаг, приобретенных до 18.02.2022 года и оцениваемых по справедливой стоимости, сложившейся на 18.02.2022 года. Уровень иерархии справедливой стоимости для финансовых инструментов, приобретенных в период с 18.02.2022 по 31.12.2022 неприменим, так как в отношении таких финансовых инструментов используется стоимость приобретения.

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

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обновленные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 171 244	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	1 171 244	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 171 244	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 171 244	-	-	-	-
5	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 563	Рыночный/ Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Рыночные котировки/цены	1%/-1%	Рыночная волатильность

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
6	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 168 681	Рыночный/ Доходный, Дисконтированный денежный поток	Рыночные котировки/цены / Наблюдаемый кредитный спред	1%/-1%; 169%	Рыночная волатильность спреда / Волатильность спреда

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 2 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	24 230 217	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	24 230 217	-	-	-	-

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	24 230 217	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	21 045 885	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	14 879	Рыночный	Рыночные котировки/цены	1%/-1%	Рыночная волатильность
6	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 328 082	Рыночный/ Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Рыночные котировки/цены / Наблюдаемый кредитный спред	1%/-1% ; 77,2%	Рыночная волатильность / Волатильность спреда
7	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	223 249	Рыночный/ Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Рыночные котировки/цены / Наблюдаемый кредитный спред	1%/-1% ; 120%	Рыночная волатильность / Волатильность спреда
8	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	479 675	Рыночный/ Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Рыночные котировки/цены / Наблюдаемый кредитный спред	1%/-1% ; 169%	Рыночная волатильность / Волатильность спреда
9	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	3 184 332	-	-	-	-

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
10	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	132 490	-	-	-	-
11	форварды	46 971	Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Дисконт-факторы на основе валютных кривых	1%/-1%	Несущественное влияние
12	свопы	82 046	Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Дисконт-факторы на основе валютных кривых	1%/-1%	Несущественное влияние
13	прочие производные финансовые инструменты	3 473	Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Дисконт-факторы на основе валютных кривых	1%/-1%	Несущественное влияние
14	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	425 632	-	-	-	-
15	свопы	425 632	Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Дисконт-факторы на основе процентных кривых	1%/-1%	Несущественное влияние
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	2 626 210	-	-	-	-
17	форварды	2 626 210	Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Цены на базисный актив	1%/-1%	Рыночная волатильность

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
18	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	(755 570)	-	-	-	-
19	финансовые обязательства, в том числе:	(755 570)	-	-	-	-
20	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	(755 570)	-	-	-	-
21	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	(755 570)	-	-	-	-
22	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	(152 346)	-	-	-	-
23	форварды	(103 946)	Доходный, дисконтированные денежные потоки	Дисконт-факторы на основе валютных кривых	1%/-1%	Несущественное влияние
24	свопы	(48 347)	Доходный, дисконтированные денежные потоки	Дисконт-факторы на основе валютных кривых	1%/-1%	Несущественное влияние
25	прочие производные финансовые инструменты	(53)	Доходный, дисконтированные денежные потоки	Дисконт-факторы на основе валютных кривых	1%/-1%	Несущественное влияние

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения
1	2	3	4	5	6	7
26	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются процентные ставки, в том числе:	(517 466)	-	-	-	-
27	свопы	(517 466)	Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Дисконт-факторы на основе процентных кривых	1%/-1%	Неуущественное влияние
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	(85 758)	-	-	-	-
29	форварды	(85 758)	Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Цены на базисный актив	1%/-1%	Рыночная волатильность

В соответствии с моделями, у которых данные для оценки прямо или косвенно наблюдаются на рынке, расчет справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и производных финансовых инструментов осуществлялся по методу ДДП (дисконтированных денежных потоков) с использованием допущений относительно будущих купонных платежей и цен недавних сделок. Справедливая стоимость структурированных финансовых активов была рассчитана с использованием стохастического моделирования (модель прямо или косвенно наблюдаемых на рынке данных для оценки). Вероятностные модели были уточнены на основе рыночных показателей (валютные форварды, индекс ITRAX). Уровень чувствительности к оценочным допущениям отражает то, насколько справедливая стоимость может увеличиться или уменьшиться в случае использования руководством разумно возможных альтернативных оценочных допущений, не основанных на наблюдаемых рыночных данных.

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 602 453	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	5 602 453	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 583 717	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 195 944	-	-	-	-	-

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	5 395	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
6	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	17	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
7	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	183 635	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
8	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 006 897	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1.36	2 698 858 – 2 982 948 (2 840 903); Волатильность спреда	Чувствительна к изменению параметра
9	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 387 773	-	-	-	-	-
10	прочие выданные займы	2 387 773	Доходный, Дисконтированный	Дисконт-фактор на основе валютных кривых	1%/-1%	Рыночная волатильность	Несущественное влияние

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
11	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 736	-	-	-	-	-
12	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 736	-	-	-	-	-
13	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	18 736	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

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

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 515 685	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	8 515 685	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	8 496 745	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 496 745	-	-	-	-	-

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
5	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	-	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
6	Долговые ценные бумаги субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	18	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние
7	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 395 975	Рыночный/ Доходный, Дисконтированные денежные потоки	Рыночные котировки/цены / Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Рыночная волатильность	Несущественное влияние
8	Долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	1 779 680	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1% ; 120%	Волатильность спреда	Чувствительна к изменению параметра
9	Долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	3 321 072	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1.36	2 857 385 – 3 158 162 (3007 774) ; Волатильность спреда	Чувствительна к изменению параметра
10	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 940	-	-	-	-	-
11	Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	18 940	-	-	-	-	-

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
12	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	18 940	Доходный, Дисконтированный денежный поток	Ненаблюдаемый кредитный спред	1%/-1%	Волатильность спреда	Несущественное влияние

Стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, зависит главным образом от изменения исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости, таких как процентные ставки и валютные курсы. Значительная часть финансовых активов, у которых данные для оценки не основаны на информации, наблюдаемой на рынке, представляет собой облигации российских компаний, которые оцениваются на основе информации, не наблюдаемой на рынке. Изменения в допущениях могут привести к корректировкам в справедливой стоимости инвестиций. Расчет справедливой стоимости ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и производных финансовых инструментов для методик, у которых данные для оценки не основаны на информации, наблюдаемой на рынке, осуществлялся по методу ДДП (дисконтированных денежных потоков) и сравнительному методу. Сравнительный метод основан на сравнении отдельных финансовых коэффициентов или мультипликаторов (таких как отношение цены к балансовой стоимости, цены к прибыли, процентов, износа и амортизации, коэффициент стоимости бизнеса / EBITDA и т.д.) анализируемой долевой инвестицией с финансовыми коэффициентами или мультипликаторами капитала компаний-аналогов. Такой метод, широко применяемый компаниями финансового сектора в качестве стратегического инструмента, является в большей степени статистическим и основывается на исторических данных. В качестве основных допущений в модели, не основанных на информации, наблюдаемой на рынке для оценки, использовались краткосрочные прогнозные данные по выручке (на один год), стоимости капитала, дисконту за низкую ликвидность, затратам по займам и снижению чистой маржи. Уровень чувствительности к оценочным допущениям отражает то, насколько справедливая стоимость может увеличиться или уменьшиться в случае использования руководством разумно возможных альтернативных оценочных допущений, не основанных на наблюдаемых рыночных данных. Модель определения справедливой стоимости должна базироваться на дисконтировании ожидаемых денежных потоков по ценной бумаге (чистой приведенной стоимости). Ставка дисконтирования может определяться как сумма безрисковой ставки доходности по соответствующей валюте на соответствующий срок и оценки кредитного спреда по вероятности миграции рейтинга должника/эмитента до дефолтного. В случае отсутствия рейтинга должника/эмитента используется информация по базовым вероятностям дефолта по отраслям/странам.

Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости

за 2022 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	-	18 940	8 496 745	-	8 515 685
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	-	53 649	4 702	58 351
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(204)	-	-	(204)
4	Приобретение	-	-	317 966	2 383 071	2 701 037
5	Реализация	(1 593)	-	(5 235 593)	-	(5 237 186)
6	Расчеты	-	-	(387 560)	-	(387 560)
7	Перевод с 3 уровня	-	-	(166 220)	-	(166 220)
8	Перевод на 3 уровень	6 988	-	111 562	-	118 550
9	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года	5 395	18 736	3 190 549	2 387 773	5 602 453

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
10	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2022 года	(110)	-	(203 916)	-	(204 025)

Информация о сверке изменений по уровню

3 иерархии справедливой стоимости

за 2021 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	31 243	20 064	3 959 796	4 011 103
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	2 020	-	(207 926)	(205 906)
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	-	(1 124)	-	(1 124)

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Итого
1	2	3	4	5	6
4	Приобретение	-	-	4 092 734	4 092 734
5	Реализация	(27 892)	-	(908 019)	(935 911)
6	Расчеты	-	-	(1 075 406)	(1 075 406)
7	Перевод с 3 уровня	(5 371)	-	(565 787)	(571 158)
8	Перевод на 3 уровень	-	-	3 201 353	3 201 353
9	Справедливая стоимость на 31 декабря 2021 года	-	18 940	8 496 745	8 515 685
10	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2021 года	-	-	8 496 431	8 496 431

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Общество определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию на конец каждого отчетного периода.

Финансовые инструменты переводятся из Уровня 2 и Уровня 3 в Уровень 1, в случае если по данным инструментам появился активный рынок, в результате чего справедливая стоимость по ним может быть определена на основании рыночных котировок на активном рынке. Финансовые инструменты переводятся из Уровня 1 в Уровень 2, в случае если данные инструменты перестают быть торгуемыми на активном рынке, ликвидность рынка по данным инструментам является недостаточной для того, чтобы использовать рыночные котировки для их оценки, в результате чего справедливая стоимость определяется с использованием методик, в которых все вводные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми на активном рынке. Финансовые инструменты переводятся в Уровень 3 в связи с тем, что данные инструменты перестали быть торгуемыми на активном рынке, а использование методик с данными, наблюдаемыми на активном рынке, невозможно.

56.4.2. В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Общество не перевело определенные финансовые инструменты с уровня 1 на уровень 2 иерархии справедливой стоимости. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Общество перевело определенные финансовые инструменты с уровня 1 на уровень 2 иерархии справедливой стоимости. Общая балансовая стоимость переведенных активов составила 986 953 тысяч рублей: балансовая стоимость долговых ценных бумаг, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составила 986 953 тысяч рублей.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Общество перевело определенные финансовые инструменты с уровня 2 на уровень 1 иерархии справедливой стоимости. Общая балансовая стоимость переведенных активов составила 66 372 тысячи рублей. Балансовая стоимость долговых ценных бумаг, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составила 66 372 тысячи рублей. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Общество перевело определенные финансовые инструменты с уровня 1 иерархии справедливой стоимости. Общая балансовая стоимость переведенных активов составила 2 795 508 тысяч рублей: балансовая стоимость долговых ценных бумаг, в обязательном порядке классифицируемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составила 2 795 508 тысяч рублей.

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	347 298	40 918 627	1 560 988	42 826 913	42 826 913
2	денежные средства, в том числе:	347 298	-	-	347 298	347 298
3	денежные средства на расчетных счетах	347 298	-	-	347 298	347 298
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	40 918 627	1 502 623	42 421 250	42 421 250
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	38 022 411	-	38 022 411	38 022 411

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	201 436	-	201 436	201 436	
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 474	-	20 474	20 474	
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	37 800 501	-	37 800 501	37 800 501	
9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	2 896 216	8 412	2 904 628	2 904 628	
10	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	8 412	8 412	8 412	
11	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	2 896 216	-	2 896 216	2 896 216	
12	Дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 494 211	1 494 211	1 494 211	
13	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 261 751	1 261 751	1 261 751	

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
14	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	108 337	108 337	108 337	
15	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	118 288	118 288	118 288	
16	прочая дебиторская задолженность	-	-	5 835	5 835	5 835	
17	инвестиции в дочерние организации	-	-	58 365	58 365	58 365	
18	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	34 850 211	15 472 081	50 322 292	50 322 292	
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	34 850 211	15 472 081	50 322 292	50 322 292	
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	34 850 211	15 365 210	50 215 421	50 215 421	
21	обязательства по аренде	-	-	482 172	482 172	482 172	
22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	33 847 744	14 883 038	48 730 782	48 730 782	
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	1 002 467	-	1 002 467	1 002 467	

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
24	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	106 871	106 871	106 871
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	52 436	52 436	52 436
26	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3 914	3 914	3 914
27	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	34 869	34 869	34 869
28	расчеты с репозитарием	-	-	15	15	15
29	прочая кредиторская задолженность	-	-	15 637	15 637	15 637

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

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных
--------------	-------------------------	---

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

1	2	3	4	5	6	7
	Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 899 589	99 965 681	55 103 603	156 968 874	156 968 874
2	денежные средства, в том числе:	1 899 589	-	-	1 899 589	1 899 589
3	денежные средства на расчетных счетах	1 899 589	-	-	1 899 589	1 899 589
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	99 965 681	55 103 603	155 069 284	155 069 284
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	97 934 172	-	97 934 172	97 934 172
6	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	5 067 987	-	5 067 987	5 067 987
7	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	22 474	-	22 474	22 474
8	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	-	92 843 711	-	92 843 711	92 843 711

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

9	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	2 031 509	52 901 900	54 933 409	54 933 409
10	средства в некредитных клиринговых организациях	-	9 264	-	9 264	9 264
11	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	15 485	8 585 144	8 600 629	8 600 629
12	сделки обратного репо с некредитными организациями	-	2 006 760	44 316 756	46 323 516	46 323 516
13	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 201 703	2 201 703	2 201 703
14	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 029 750	2 029 750	2 029 750
15	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	32 276	32 276	32 276
16	дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	-	134 944	134 944	134 944
17	прочая дебиторская задолженность	-	-	4 733	4 733	4 733
18	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	217 945 673	95 745 655	313 691 328	313 691 328
19	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	217 945 673	95 745 655	313 691 328	313 691 328
20	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	217 945 674	95 317 793	313 263 467	313 263 467
21	обязательства по аренде	-	-	566 952	566 952	566 952

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

22	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	207 580 891	77 212 790	284 793 681	284 793 681
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	10 364 783	17 538 051	27 902 834	27 902 834
24	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	427 861	427 861	427 861
25	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	78 928	78 928	78 928
26	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	3 331	3 331	3 331
27	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 205	2 205	2 205
28	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	8	8	8
29	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	-	-	196 278	196 278	196 278
30	расчеты с репозитарием	-	-	40	40	40
31	прочая кредиторская задолженность	-	-	147 071	147 071	147 071

Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования, сберегательным счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей процентной ставкой.

Примечание 57. Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, подпадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2022 года

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		7
				5	6	
		Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	Чистая сумма риска
1		3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	41 334 278	41 334 278	39 396 042	-	1 938 236
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	622 113	622 113	585 596	-	36 517
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	622 113	622 113	585 596	-	36 517

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	
1	2	3	4	5	6	7
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 712 165	40 712 165	38 810 446	-	1 901 719
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	37 800 501	37 800 501	36 800 310	-	1 000 191
6	займы выданные и прочие размещенные средства	2 911 664	2 911 664	2 010 136	-	901 528
7	Финансовые обязательства, в том числе:	35 027 841	35 027 841	20 624 097	149 903	14 253 841
8	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	177 630	177 630	-	149 903	27 727
9	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	177 630	177 630	-	149 903	27 727
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 850 211	34 850 211	20 624 097	-	14 226 114

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Чистая сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1		3	4	5	6	7
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	34 850 211	34 850 211	20 624 097	-	14 226 114

Финансовые инструменты, подлежащие взаимозачету, попадающие под действие обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о взаимозачете либо аналогичного соглашения, на 31 декабря 2021 года

Таблица 57.1

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Чистая сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1		3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	254 357 719	254 357 719	84 312 503	46 928	169 998 288

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Финансовые инструменты	Полученное денежное обеспечение	
1	2	3	4	5	6	7
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	106 601 569	106 601 569	755 049	10 642	105 835 878
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	106 601 569	106 601 569	755 049	10 642	105 835 878
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147 756 150	147 756 150	83 557 454	36 286	64 162 410
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	92 843 712	92 843 712	28 681 302	-	64 162 410
6	займы выданные и прочие размещенные средства	54 912 438	54 912 438	54 876 152	36 286	-
7	Финансовые обязательства, в том числе:	265 064 361	265 064 361	164 676 854	4 852 609	95 534 898

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	Суммы, попадающие под действие генерального соглашения о взаимозачете (аналогичного соглашения), отраженные в бухгалтерском балансе		Чистая сумма риска
				Валовые суммы выполнения взаимозачета, отраженные в бухгалтерском балансе	Нетто-сумма после выполнения взаимозачета, отраженная в бухгалтерском балансе	
1	2	3	4	5	6	7
8	финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 861 531	5 861 531	755 049	4 805 681	300 801
9	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 861 531	5 861 531	755 049	4 805 681	300 801
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	259 202 830	259 202 830	163 921 805	46 928	95 234 097
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	259 202 830	259 202 830	163 921 805	46 928	95 234 097

У Общества заключены генеральные соглашения (ISDA, RISDA, TBMA/ISMA) или аналогичные соглашения, которые дают при определенных условиях (например, в случае дефолта) Обществу право на нетто-расчеты по суммам, относящимся к операциям, приведенным в таблице выше, но условия для взаимозачета не выполняются, поскольку нет юридически закрепленного права осуществить зачет в ходе обычной деятельности.

При подготовке примечания 57.1 Общество руководствуется требованиями п 9.1 Положения 532-П и МСФО (IFRS) 7.

Согласно МСФО (IFRS) 7, п. 13С в отчетности должны раскрываться следующие данные:

- (а) валовые величины указанных признанных финансовых обязательств (что соответствует данным в столбце 3 Таблицы 57.1);
- (б) суммы, которые были зачтены в соответствии с критериями, указанными в пункте 42 МСФО (IAS) 32, при определении нетто-величин, представленных в Бухгалтерском балансе (что соответствует данным в столбце 4 Таблицы 57.1);
- (с) нетто-величины, представленные в Бухгалтерском балансе (что соответствует данным в столбце 5 Таблицы 57.1);

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

- (d) суммы финансовых инструментов, являющихся предметом обеспеченного правовой защитой генерального соглашения о неттинге либо аналогичного соглашения, которые не подлежат раскрытию согласно пункту 13С(b), в том числе:
- (i) суммы, связанные с признанными финансовыми инструментами, которые не удовлетворяют некоторым или всем критериям взаимозачета, предусмотренным пунктом 42 МСФО (IAS) 32 (что соответствует данным в столбце 6 Таблицы 57.1);
 - (ii) суммы, связанные с финансовым обеспечением (включая денежное обеспечение) (что соответствует данным в столбце 7 Таблицы 57.1);
- (e) нетто-величину, полученную после вычета сумм, предусмотренных подпунктом (d), из сумм, предусмотренных подпунктом (c) выше (что соответствует данным в столбце 8 Таблицы 57.1).
- Исходя из предусмотренного в МСФО (IFRS) 7 порядка раскрытия информации о взаимозачете сумма в столбце 8 Таблицы 57.1 должна равняться данным из столбца 5 минус данные из столбцов 6 и 7.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства	-	-	-	15	-	15
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	2 387 773	-	2 387 773
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	2 387 773	-	2 387 773

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	446	-	-	537 077	-	537 523
5	займы выданные и прочие размещенные средства	367	-	-	407 859	-	408 226
6	дебиторская задолженность	79	-	-	129 218	-	129 297
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	58 365	-	-	-	58 365
8	Прочие обязательства	-	-	230 609	-	-	230 609

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства	348 348	-	-	1 551 241	1 899 589
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	10 163 695	-	2 425 570	129 359 159	141 948 424
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 163 695	-	2 425 570	129 359 159	141 948 424

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	3 940	15 000	18 940
5	долевые инструменты	-	-	3 940	15 000	18 940
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	45 053 540	-	559 843	82 856 530	128 469 913
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 310 219	-	-	82 771 457	90 081 676
8	займы выданные и прочие размещенные средства	36 305 353	-	202 411	8 484	36 516 248
9	дебиторская задолженность	1 437 968	-	357 432	76 589	1 871 989
10	Прочие активы	-	-	274 607	810	275 417
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	798 162	-	4 918	5 010 818	5 813 898
12	финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	798 162	-	4 918	5 010 818	5 813 898
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	79 787 149	-	11 547 468	217 965 708	309 300 325
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	79 785 433	-	11 436 621	217 945 673	309 167 727
15	кредиторская задолженность	1 716	-	110 847	20 035	132 598
16	Прочие обязательства	-	459 030	-	54 082	513 112

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные операции со связанными сторонами следующие:

- займы выданные и прочие размещенные средства, включая сделки обратного РЕПО;

По состоянию 31 декабря 2021 года основные операции со связанными сторонами следующие:

- размещение денежных средств на расчетных счетах;

- производные финансовые инструменты;

- ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

- средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, включая сделки обратного РЕПО;

- займы выданные и прочие размещенные средства, включая сделки обратного РЕПО;

- кредиты, займы и прочие привлеченные средства.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	6 903 737	-	(1 479 145)	(287 687)	5 136 905
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	12 093 023	-	(1 513 927)	(3 456 561)	7 122 535
3	процентные доходы	1 242 490	-	23 454	3 168 050	4 433 994
4	дивиденды и доходы от участия	-	-	10	800	810

Примечания к бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	(68)	(68)
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	454	-	10 083	-	10 537
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(8 302)	-	1 235	92	(6 975)
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(6 423 928)	-	-	-	(6 423 928)
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7 305	-	18 207	21 020	46 532
10	Расходы на персонал	-	(216 943)	-	-	(216 943)
11	Прямые операционные расходы	(90)	-	(53 069)	(34 991)	(88 150)
12	Процентные расходы	(1 868 817)	-	(374 717)	(3 486 912)	(5 730 446)
13	Общие и административные расходы	(6 264)	-	(21 560)	(6 219)	(34 043)
14	Прочие доходы	-	-	499	3 000	3 499
15	Прочие расходы	-	-	-	(4 391)	(4 391)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2021 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	12 737 374	-	2 855 960	6 541 405	22 134 739
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	5 571 726	-	2 833 785	(3 285 660)	5 119 851
3	процентные доходы	3 104 517	-	22 052	9 807 177	12 933 746
4	дивиденды и доходы от участия	-	-	(198)	19 339	19 141
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	818	-	321	(57)	1 082
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	4 060 313	-	-	606	4 060 919

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	45 787	-	556 745	333 674	936 206
8	Расходы на персонал	-	(436 162)	(130 709)	(43)	(566 914)
9	Прямые операционные расходы	(1 203)	-	(420 721)	(73 297)	(495 221)
10	Процентные расходы	(3 723 637)	-	(1 358 931)	(9 606 237)	(14 688 805)
11	Общие и административные расходы	(96 722)	-	(377 127)	(24 084)	(497 933)
12	Прочие доходы	107 750	-	36 881	336 867	481 498
13	Прочие расходы	(214)	-	-	(3 076)	(3 290)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	191 234	333 203
2	Долгосрочные вознаграждения	25 709	102 959

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Генеральный директор
АО Арована Капитал

31.03.2023 года



ООО «ЦАТР»

Прошито и пронумеровано 180 листа(ов)