АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Твой Брокер»

за 2022 год

Свидетельство о государственной регистрации Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»
№ 123.787 выдано Московской регистрационной палатой 22 ноября 1993 г.
ОГРН 5147746167773 (свидетельство от 02.10.2014г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной Налоговой Службы № 46 по г. Москва)
ОКВЭД 69.2.1
ООО «ЭНЭКО» включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
14 ноября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606057043

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Твой Брокер»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «Твой Брокер»** (ОГРН 1047796391257, адрес: 119048, Москва, ул. Ефремова, д.8), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации (далее – «НФО») по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах НФО за 2022 год, отчета об изменениях собственного капитала НФО за 2022 год, отчета о потоках денежных средств НФО за 2022 год, примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО за 2022 год, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Твой Брокер»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг – Примечание 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины выручки, характеризующей операционную деятельность аудируемого лица, и повышенным вниманием пользователей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности к указанному показателю.

В составе выручки представлены: комиссионные доходы от брокерской деятельности; выручка от оказания услуг по деятельности депозитария; выручка от оказания услуг маркет-мейкера.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг; изучение системы внутреннего контроля за отражением выручки; проведение проверки определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров и периодов ее признания; получение на выборочной основе подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов и выборочное тестирование ее погашения после отчетной даты; проведение анализа и оценки действующих процедур по подтверждению базовых показателей, используемых для расчета вознаграждения, в случаях, где это применимо. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в отношении выручки в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 59 «События после отчетной даты» к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указано, что **Общество с ограниченной ответственностью «Твой Брокер»** было создано как **Общество с ограниченной ответственностью «УРАЛСИБ Брокер».** Изменение наименования было зарегистрировано 27 марта 2023 года на основании Решение единственного участника № 1 от 20 марта 2023 года.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

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

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

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

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

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель аудиторской организации
Генеральный директор

Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОРНЗ - 21606076912)

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора

Ивушкина Ольга Вячеславовна
(ОРНЗ - 21606076912)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЭКО»,
ОГРН 5147746167773,
125284, г. Москва, Хорошевское ш., д. 32А, офис 417,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ – 11606057043

«13» апреля 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 декабря 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	14 702	68 839
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**		**40 139**	**58 962**
7	долевые инструменты	9	40 139	58 962
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том**		**3 822 518**	**3 217 870**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 756 308	3 162 670
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11		3
11	дебиторская задолженность	12	66 209	55 198
17	Нематериальные активы	18	7 076	8 013
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	19 445	20 416
21	Прочие активы	20	11 775	4 975
22	**Итого активов**		**3 915 654**	**3 379 075**
	Раздел II. Обязательства			
26	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**3 422 210**	**2 930 260**
27	средства клиентов	23	3 352 535	2 683 045
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	67 664	245 600
30	кредиторская задолженность	26	2 010	1 614
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	1 056	3 300
34	Отложенные налоговые обязательства	48	7 346	11 166
36	Прочие обязательства	29	29 522	24 945
37	**Итого обязательств**		**3 460 133**	**2 969 671**
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал	30	240 517	240 517
39	Добавочный капитал	30	1 815	1 815
40	Резервный капитал	30	2	2
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		31 290	46 654

51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		181 898	120 416
52	**Итого капитала**		**455 521**	**409 404**
53	**Итого капитала и обязательств**		**3 915 654**	**3 379 075**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

11 апреля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**197 012**	**116 177**
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		1
4	процентные доходы	34	198 577	113 884
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	1 806	51
13	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-3 371	2 240
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	169 783	134 029
16	Расходы на персонал	42	-109 878	-101 995
17	Прямые операционные расходы	43	-12 771	-11 199
18	Процентные расходы	44	-4 023	-5 089
20	Общие и административные расходы	46	-55 529	-44 952
22	Прочие доходы	47	44 745	41 434
23	Прочие расходы	47	-1 370	-131
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		227 968	128 274
25	**Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:**	48	**-46 487**	**-25 626**
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-46 466	-25 589
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-21	-37
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		181 481	102 648
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	**Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:**		**-15 365**	**35 251**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
35	**чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**		**-15 365**	**35 251**
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-19 206	44 063
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3 841	-8 813
67	**Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период**		**-15 365**	**35 251**
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**		**166 117**	**137 898**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

11 апреля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2021 г.		240 517	1 815	2		11 404									17 769	**271 506**

4	Остаток на 01.01.2021 г. пересмотренный		240 517	1 815	2		11 404									17 769	**271 506**
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															102 648	**102 648**
6	**Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:**						**35 251**										**35 251**
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						35 251										**35 251**
14.1	Остаток на 31.12.2021 г.		240 517	1 815	2		46 654									120 416	**409 404**
15	Остаток на 01.01.2022 г.		240 517	1 815	2		46 654									120 416	**409 404**
18	Остаток на 01.01.2022 г. пересмотренный		240 517	1 815	2		46 654									120 416	**409 404**

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
19	Прибыль (убыток) после налогообложения															181 481	**181 481**
20	**Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:**						**-15 365**										**-15 365**
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах						-15 365										**-15 365**
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	49														-120 000	**-120 000**

29	Остаток на 31.12.2022 г. в том числе:		240 517	1 815	2		31 290									181 898	**455 521**

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич
(инициалы, фамилия)

11 апреля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	72796482	1047796391257	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер"
ООО "Твой Брокер"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 119048, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		76 178	7 763
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-12 197	-12 127
5	Проценты полученные		93	70
6	Проценты уплаченные		-2 688	-413
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат			
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		5 413 342	5 223 969
8 1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-5 511 832	-5 212 872
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		-104 743	-88 828
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-54 314	-39 552
11	Уплаченный налог на прибыль		-48 710	-21 799
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		316 332	147 901
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**71 462**	**4 111**
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		-120 000	
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-2 690	-4 964
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**-122 690**	**-4 964**
45	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**-51 228**	**-853**
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	5	-4 873	188
47	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	5	**71 066**	**71 731**

48	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	5	**14 965**	**71 066**

Генеральный директор — (должность руководителя)

(подпись)

Молчанов Михаил Евгеньевич — (инициалы, фамилия)

11 апреля 2023 г.

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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	045-12732-100000, 045-12734-010000, 045-11682-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	08/12/2009 г. 08/12/2009 г. 21/10/2008 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Брокерская, Дилерская, Депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	*Доступ к сведениям ограничен (основание: Решение Совета директоров Банка России от 23.12.2022 "Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и информации, не подлежащей публикации на сайте Банка России")*
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	РФ, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8, 119048
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории Российской Федерации
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	У Общества отсутствуют филиалы, открытые на территории иностранных государств.
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Неприменимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	РФ, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8, 119048
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	РФ, г. Москва, ул. Ефремова, д. 8, 119048
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	53
15	МСФО (IAS)	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг (имеет лицензии на осуществление брокерской, дилерской и депозитарной деятельности, осуществляет деятельность по инвестиционному консультированию). Общество руководствуется в своей деятельности требованиями действующего законодательства. В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). Факторами, влияющими на деятельность Общества, являются стратегия, политика, программы и решения, принимаемые Правительством Российской Федерации и правительствами развитых стран в экономической, финансовой, политической и социальной сфере. От перечисленных факторов зависят оказывающие влияние на финансовые результаты деятельности Общества и отражающие экономическое положение страны показатели, в том числе ВВП на душу населения, его платежеспособность, рост уровня официальной заработной платы граждан, информированность юридических и физических лиц о деятельность некредитных финансовых организаций – профессиональных участников рынка ценных бумаг. Российский рынок, как и рынки других развивающихся стран, подвержен значительным экономическим, правовым и прочим видам рисков. Российское законодательство, регулирующее деятельность на финансовых рынках, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям, в связи с чем существует вероятность реализации правовых рисков. При этом Общество постоянно отслеживает изменения действующего законодательства, затрагивающего его деятельность, и приводит свою деятельность в соответствие с изменившимися требованиями. При необходимости Общество запрашивает разъяснения по вопросам трактования отдельных положений нормативных актов у регулирующих его деятельность организаций. Также подвержено значительным изменениям российское налоговое законодательство. Позиция региональных и федеральных налоговых органов при интерпретации положений нормативных актов, регламентирующих порядок налогообложения, может отличаться от позиции руководства Общества, в связи с чем существуют риск реализации налоговых рисков. Общество считает, что осуществляет исчисление и уплату налогов в полном соответствии с требованиями действующего налогового законодательства. Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. Общество не имеет позиций в активах, способных привести к негативным последствиям в связи с данными изменениями. В данных условиях возможна реализация кредитных рисков в случае неисполнения обязательств клиентов при совершении необеспеченных сделок. Совершение необеспеченных сделок клиентами Общества осуществляется в соответствии с требованиями нормативных актов действующего законодательства, в том числе Банка России. Кредитный риск Общества при исполнении таких сделок обеспечивается активами клиентов, переданными Обществу в обеспечение по брокерским договорам. Общество предоставляет своим клиентам возможность совершения операций с большим количеством инструментов, в том числе позволяющих хеджировать свои позиции.

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) отчётность подготовлена с учётом требований Положения Банка России от 03.02.2016 №532-п "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчётности 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" на основании Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ для НФО).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчётность подготовлена на основе правил учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. Базы оценки по конкретным видам активов, использованные при составлении бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества раскрываются в Таблице 4.1 (Примечание 4) к настоящей Отчётности. Принципы учётной политики, использованные при подготовке отчётности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчётности.

3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	07.08.2022 г. вступили в силу изменения в пункт 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденные Приказом Минфина России № 101н, которые предусматривают, что в оценку обязательства по договору аренды арендатор должен включать арендные платежи за вычетом сумм НДС. Следовательно, в соответствии с разъяснением ЦБ РФ, на дату 07.08.2022 в отношении действующих на указанную дату договоров аренды Общество, применяющее п. 5 ст.170 НК РФ, отразило в бухгалтерском учете исключение сумм НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации. В соответствии с п. 14-15 ПБУ 1/2008 и п. 22 МСФО (IAS) 8 указанные изменения были отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества ретроспективно. В соответствии с п. 5 (f) МСФО (IAS) 34 и п. 10 (f) МСФО (IAS) 1 Общество включило в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год дополнительный бухгалтерский баланс по состоянию на 01.01.2021 года с учетом ретроспективного пересчета. Эффект от произведенных корректировок на значения сопоставимых показателей приведен далее:

Бухгалтерский баланс на 01.01.2021 г. (сопоставимые данные), тыс. руб.

Номер строки	*Наименование показателя*	*До корректировок*	*Корректировка*	*После корректировок*
18	Основные средства и капитальные вложения в них	6 840	-984	5 856
22	**Итого активов**	**6 840**	**-984**	**5 856**
26	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 958 859**	**-1 034**	**2 957 825**
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	281 606	-1 033	280 573
34	Отложенные налоговые обязательства	2 306	10	2 316
37	**Итого обязательств**	**2 967 210**	**-1 024**	**2 966 186**
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	17 730	39	17 769
52	**Итого капитала**	**271 467**	**39**	**271 506**
53	**Итого капитала и обязательств**	**3 238 677**	**-985**	**3 237 692**

Бухгалтерский баланс на 31.12.2021 г. (сопоставимые данные), тыс. руб.

Номер строки	*Наименование показателя*	*До корректировок*	*Корректировка*	*После корректировок*
18	Основные средства и капитальные вложения в них	24 363	-3 947	20 416
22	**Итого активов**	**3 383 022**	**-3 947**	**3 379 075**
26	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 934 232**	**-3 972**	**2 930 260**

4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации
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

28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	249 572	-3 972	245 600
34	Отложенные налоговые обязательства	11 151	15	11 166
37	**Итого обязательств**	**2 973 628**	**-3 957**	**2 969 671**
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	120 406	10	120 416
52	**Итого капитала**	**409 394**	**10**	**409 404**
53	**Итого капитала и обязательств**	**3 383 022**	**-3 947**	**3 379 075**

Отчет о финансовых результатах за 2021 г. (сопоставимые данные), тыс. руб.

Номер строки	*Наименование показателя*	*До корректировок*	*Корректировка*	*После корректировок*
18	Процентные расходы	-5 167	79	-5 089
20	Общие и административные расходы	-44 849	-103	-44 952
24	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	**128 298**	**-24**	**128 274**
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	-25 621	-5	-25 626
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	-32	-5	-37
29	**Прибыль (убыток) после налогообложения**	**102 677**	**-29**	**102 648**
68	**Итого совокупный доход (расход) за отчетный период**	**137 927**	**-29**	**137 898**

Отчет о потоках денежных средств за 2021 г. (сопоставимые данные), тыс. руб.

Номер строки	*Наименование показателя*	*До корректировок*	*Корректировка*	*После корректировок*
6	Проценты уплаченные	-492	79	-413
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности	148 976	-1 075	147 901
13	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**	**5 108**	-997	**4 111**
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-5 961	997	-4 964
44	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**	**-5 961**	997	**-4 964**

Также были скорректированы раскрытия в соответствующих Примечаниях за сопоставимый период, связанные с измененными показателями. В связи с внесением с 01.01.2022 г. в План счетов нового счета 20507 "Начисленные проценты на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях" были скорректированы сопоставимые данные в Примечании 5.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество делает определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности текущего года. В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство Общества также использовало суждения и оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчётности требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления отчётности, а также суммы доходов и расходов в течение отчётного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчётном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Примечания, которые представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений: - справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (Примечание 56); - резервы под обесценение финансовых/нефинансовых активов (Примечание 20, Примечание 27); - оценка налоговых обязательств (Примечание 48).

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 национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Общества, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции. Все денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу закрытия – курсу ЦБ РФ на конец отчётного периода. Денежные статьи – наличные денежные средства, а также активы и обязательства, выраженные фиксированным количеством денежных средств. Денежные статьи включают в себя: • денежные средства и их эквиваленты; • депозиты в банках; • дебиторская задолженность и займы; • другие статьи. Все неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу на дату приобретения актива или возникновения обязательства, кроме активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, которые должны пересчитываться по курсу на дату оценки справедливой стоимости. Неденежные статьи – все прочие статьи, которые не отвечают определению денежных статей. Неденежные статьи включают в себя: • основные средства; • нематериальные активы; • другие статьи. Доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. У Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности в обозримом будущем (как минимум, в течение 12 месяцев с отчетной даты).
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля не осуществлялся..
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)	Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, вступившие в действие с 1 января 2022 г., не оказали влияния или оказали несущественное влияние на финансовую отчетность Общества: 1) изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства. 2) изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. 3) изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. Общество руководствовалось вступившими в силу Федеральными стандартами бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", что не потребовало существенного изменения учетной политики Общества. ФСБУ 25/2018 применялся с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 29 июня 2022 г.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно. Ожидается, что после вступления в силу они не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: - МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); - Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Перенос даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты); - Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: "Раскрытие информации об учетной политике" (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправки уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики; - «Определение бухгалтерских оценок» - Поправки к МСФО (IAS) 8 (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, каким образом следует отличать изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики; - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» - Поправки к IAS 12 (выпущены 07.05.2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают деньги в кассе, на текущих счетах и спецброкерских счетах Общества, а также эквиваленты денежных средств, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые могут быть реализованы в целях незамедлительного получения заранее известной суммы денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости. Денежные эквиваленты у Общества на отчётную дату отсутствуют.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При первоначальном признании депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезилдентах оцениваются по справедливой стоимости. При первоначальном признании справедливая стоимость размещенных средств, как правило, равна величине денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или банковского вклада. В случае, если в момент первончального признания ЭСП по договору существенно отличается от рыночной ставки, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания и до прекращения признания средства учитываются по амортизированной стоимости. Общество формирует резерв под обесценение депозитов и прочих размещенных средств в соответствии с требованиями МСФО 9.

12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	При первоначальном признании приобретённые Обществом ценные бумаги отражаются по справедливой стоимости. Для ценных бумаг, отнесённых к категории оцениваемых через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учётом издержек, связанных с приобретением ценных бумаг. К дополнительным издержкам (затратам), прямо связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. Если затраты, связанные с приобретением и выбытием (реализацией) ценных бумаг, осуществляются в валюте, отличной от валюты номинала (обязательства), то такие затраты переводятся в валюту номинала (обязательства) по официальному курсу на дату приобретения и выбытия (реализации). После первоначального признания ценные бумаги подлежат переоценке до их справедливой стоимости на последний день каждого месяца. Бухгалтерский учет процентного дохода по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. После первоначального признания долговых ценных бумаг в случае отличия ЭСП от процентной ставки, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, осуществляется корректировка их стоимости. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данный оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые активы, в последующем оцениваемые по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП, отражаются Обществом по справедливой стоимости, увеличенной на затраты, непосредственно связанные с приобретением финансового актива. При расчёте ЭСП используются ожидаемые денежные потоки и ожидаемый срок обращения финансовых активов, предусмотренные договором. Общество применяет требования МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	В составе прочих активов отражаются: - суммы уплаченных авансов (предоплаты); - суммы переплаты по налогу на добавленную стоимость, подлежащие возмещению (возврату) из бюджета; - суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные по приобретённым материальным ценностям (выполненным работам и оказанным услугам) и подлежащие отнесению на расходы либо возмещению из бюджета; - расчёты по социальному страхованию; - расчёты с работниками по подотчётным суммам.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: (a) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и (b) намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Объект принимается к учёту в качестве нематериального актива, если в отношении данного актива единовременно выполняются следующие условия: • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества; • Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в т.ч. Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающее существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объектом (далее – контроль над объектом); • возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов; • объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев (независимо от стоимости); • первоначальная стоимость объекта может быть достоверно определена; • отсутствие у объекта материально-вещественной формы. При выполнении вышеуказанных условий, к нематериальным активам относятся, например, программы для электронных вычислительных машин; изобретения; полезные модели; секреты производства (ноу-хау). Неисключительные права на объекты интеллектуальной собственности, полученные Обществом подтверждённые соответствующим договором и предназначенные для использования в течение более чем 12 месяцев, относятся к нематериальным активам. Нематериальными активами не являются: расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Общества, его квалификация и способность к труду. У Общества имеются следующие классы нематериальных активов: • Лицензии на программное обеспечение для ЭВМ. • Интернет-сайт.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Для последующей оценки нематериальных активов после их признания Общество применяет модель учёта по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех классов нематериальных активов Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива 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 Общества предполагает получать экономические выгоды. Для программного обеспечения срок полезного использования устанавливается исходя из условий договора, но не более срока деятельности Общества.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и, с высокой степенью вероятности, принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

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	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Общество предоставляет работникам в обмен на осуществление работниками трудовых функций, а также при прекращении трудовых отношений. Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются в том периоде, в котором работником выполнены трудовые функции (соответствующие работы) в размере недисконтированной величины. Расходы, связанные с начислением выплат по ненакаплеваемым отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребёнком, - при их наступлении. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого месяца. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчётном периоде, в котором Общество учитывает соответствующие расходы.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество в отношении договоров аренды с 2019 года применяет МСФО (IFRS) 16 в соответствии со способом, описанным в МСФО (IFRS) 16 C5b, C8b(ii). Последующая оценка: - Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения; - последующая оценка обязательства по аренде осуществляется по амортизированной стоимости.
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	Общество не признаёт предмет аренды в качестве права пользования активом и не признаёт обязательство по аренде в любом из следующих случаев: а) планируемый срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (краткосрочная аренда); б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. (договор аренды актива с низкой стоимостью).
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества, задолженность по расчетам по налогам и сборам, прочая задолженность. Кредиторская задолженность признается в том случае, когда Общество становится стороной по договору, вследствие заключения которого у него возникает юридическая обязанность выплатить денежные средства. Общество исключает кредиторскую задолженность (или часть кредиторской задолженности) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.

41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Величина уставного капитала отражается на основании учредительных документов, зарегистрированных в установленном порядке. Записи по счету уставного капитала производятся в случаях увеличения и уменьшения капитала после внесения соответствующих изменений в учредительные документы. Добавочный капитал и резервный фонд сформированы в порядке и случаях, предусмотренных законодательством и уставом Общества.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общество может сформировать Резервный фонд в размере не более пятнадцати процентов от уставного капитала путём ежегодных отчислений в размере пяти процентов от чистой прибыли до достижения размера, установленного Уставом. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учёту капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчёте налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. Если уменьшение остатка на активном (пассивном) балансовом счёте при прекращении признания в будущих отчётных периодах объектов бухгалтерского учёта не окажет влияния на увеличение (уменьшение) налогооблагаемой прибыли в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах, то налоговая база остатка на активном (пассивном) балансовом счёте равна его балансовой стоимости. В таких случаях временные разницы не возникают и признание отложенного налогового обязательства/отложенного налогового актива не происходит. В бухгалтерском учёте отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчётный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учёте изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учёту финансового результата или со счетами по учёту добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учёте при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчётных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учёте, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчётности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчётного периода не признаётся, если дивиденды объявлены после окончания отчётного периода. При этом такие дивиденды раскрываются в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчётности в соответствии с порядком, установленном МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности".

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	239	3	236	336	11	326
5	Прочие денежные средства	14 726	260	14 466	70 730	2 217	68 513
6	**Итого**	**14 965**	**263**	**14 702**	**71 066**	**2 227**	**68 839**

5.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у Общества были остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года: в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, в размере 14 702 тысяч рублей. (на 31 декабря 2021 года: 68 839 тысяч рублей).
5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года отсутствуют (на 31 декабря 2021 года - отсутствуют).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	14 702	68 839
4.1	Прочее	263	2 227
5	**Итого**	**14 965**	**71 066**

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**336**		**70 730**	**71 066**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	336		70 730	71 066
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**531 260**		**166 362 032**	**166 893 292**

7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	531 260		166 362 032	166 893 292
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-530 874**		**-166 418 036**	**-166 948 910**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-530 874		-166 418 036	-166 948 910
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**-483**			**-483**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-483			-483
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**239**		**14 726**	**14 965**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	239		14 726	14 965

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2021 г.

Таблица 5.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**377**		**71 354**	**71 731**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	377		71 354	71 731
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**222 460**		**84 245 307**	**84 467 767**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	222 460		84 245 307	84 467 767
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-222 478**		**-84 245 931**	**-84 468 409**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-222 478		-84 245 931	-84 468 409
31	**Прочие изменения, в том числе:**	**-22**			**-22**
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-22			-22
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного отчетного периода, в том числе:**	**336**		**70 730**	**71 066**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	336		70 730	71 066

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**11**		**2 217**	**2 227**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11		2 217	2 227
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**2 214**		**108 158**	**110 372**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 214		108 158	110 372
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-2 222**		**-110 115**	**-112 336**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-2 222		-110 115	-112 336

36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	3		**260**	**263**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3		260	263

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

Таблица 5.5

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**12**		**2 284**	**2 295**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12		2 284	2 295
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**1 297**		**74 415**	**75 712**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 297		74 415	75 712
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-1 298**		**-74 482**	**-75 780**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-1 298		-74 482	-75 780
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**11**		**2 217**	**2 227**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11		2 217	2 227

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	79	
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	39 756	58 962
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	304	
5	**Итого**	**40 139**	**58 962**

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

Таблица 9.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	58 318	14 255
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период		44 063
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	-19 206	
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	39 112	58 318

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

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 027 866	7	1 027 859	489 099	7	489 092
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000		32 000	48 833	1	48 832
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 696 449		2 696 449	2 624 746		2 624 746
13	**Итого**	**3 756 315**	**7**	**3 756 308**	**3 162 678**	**8**	**3 162 670**

10.1.1. По состоянию на 31.12.2022 года у Общества были остатки средств в 2-х кредитных организация и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2021 года: в 2-х кредитных организация и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, на 31.12.2022 года в размере 3 756 308 тысяч рублей. на 31 декабря 2021 года: 3 162 670 тысяч рублей.
10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2022 года составляют 32 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: составляют 48 832 тысяч рублей).

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

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**							489 099	48 833	2 624 746			3 162 678
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							489 099	48 833	2 624 746			3 162 678
6	**Поступление финансовых активов, в том**							962 655 603	162 917	497 539 505			1 460 358 024
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							962 655 603	162 917	497 539 505			1 460 358 024
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**							-962 116 836	-179 749	-497 467 802			1 459 764 387

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							-962 116 836	-179 749	-497 467 802			**1 459 764 387**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**							**1 027 866**	**32 000**	**2 696 449**			**3 756 315**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							1 027 866	32 000	2 696 449			**3 756 315**

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (сравнительные данные)

Таблица 10.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**							**500 636**	**41 199**	**2 584 504**			**3 126 340**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							500 636	41 199	2 584 504			**3 126 340**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**							**1 064 985 929**	**27 833**	**527 163 596**			**1 592 177 358**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							1 064 985 929	27 833	527 163 596			**1 592 177 358**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**							**-1 064 997 466**	**-20 199**	**-527 123 354**			**1 592 141 020**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							-1 064 997 466	-20 199	-527 123 354			**1 592 141 020**

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**							**489 099**	**48 833**	**2 624 746**			**3 162 678**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев							489 099	48 833	2 624 746			**3 162 678**

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

Таблица 10.3

тыс.руб

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

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

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

Таблица 10.3

тыс.руб

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

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
7	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			от 0,01% до 10%	от 1 до 19 дней
10	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	не применимо	до востребования	не применимо	до востребования

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Средства в некредитных клиринговых организациях				3		3
8	**Итого**				**3**		**3**

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**			**3**					**3**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			3					**3**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**			**9 499**					**9 499**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			9 499					**9 499**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**			**-9 502**					**-9 502**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-9 502					**-9 502**

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств (сравнительные данные)

Таблица 11.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**			**16**					**16**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			16					**16**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**			**159 737**					**159 737**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			159 737					**159 737**

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**			**-159 751**					**-159 751**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-159 751					**-159 751**
31	**Прочие изменения, в том числе:**								
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**			**3**					**3**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			3					**3**

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

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**			**233**					**233**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			233					**233**

11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:			-233					-233
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-233					-233

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам (сравнительные данные)

Таблица 11.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:			1					1

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			1					1
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**			**227**					**227**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			227					**227**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**			**-227**					**-227**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев			-227					**-227**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев								

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	7 720	199	7 521	40 182	52	40 130
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	57 593		57 593	14 296		14 296
6	Прочая дебиторская задолженность	1 095		1 095	772		772
7	**Итого**	**66 408**	**199**	**66 209**	**55 250**	**52**	**55 198**

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по вознаграждению брокера на фондовом и срочном рынке в сумме 7 720 тысяч рублей (на 31.12.2021 г.: 40 182 тысяч рублей) до вычета резерва под обесценение.
12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения
Крупнейшими дебиторами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются физические лица – клиенты по договорам на брокерское обслуживание, которыми не дано согласие на раскрытие персональных данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**40 182**		**14 296**		**772**	**55 250**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 182		14 296		772	**55 250**

6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**294 077**		**51 303 546**		**31 328**	**51 628 950**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	294 077		51 303 546		31 328	**51 628 950**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-326 539**		**-51 260 248**		**-31 005**	**-51 617 791**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-326 539		-51 260 248		-31 005	**-51 617 791**
36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:**	**7 720**		**57 593**		**1 095**	**66 408**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 720		57 593		1 095	**66 408**

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Полная балансовая стоимость по состоянию на начало сравнительного периода, в том числе:**	**122**		**10 177**		**638**	**10 936**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	122		10 177		638	**10 936**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**104 352**		**300 847**		**20 466**	**425 665**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	104 352		300 847		20 466	**425 665**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-64 292**		**-296 728**		**-20 332**	**-381 351**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-64 292		-296 728		-20 332	**-381 351**

36	**Полная балансовая стоимость по состоянию на конец сравнительного периода, в том числе:**	**40 182**		**14 296**		**772**	**55 250**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 182		14 296		772	**55 250**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**52**					**52**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52					**52**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**209**				**2**	**210**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	209				2	**210**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-61**				**-2**	**-63**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-61				-2	**-63**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**199**					**199**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	199					**199**

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности (сравнительные данные)

Таблица 12.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:**	**50**					**50**
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50					**50**
6	**Поступление финансовых активов, в том числе:**	**32**				**2**	**35**
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	32				2	**35**
11	**Прекращение признания финансовых активов, в том числе:**	**-30**				**-2**	**-32**
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-30				-2	**-32**
36	**Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:**	**52**					**52**
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52					**52**

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2021	8 032		1 072	**9 104**
2	Накопленная амортизация	-3 073		-867	**-3 940**
3	Балансовая стоимость, на 01.01.2021	4 959		205	**5 164**
4	Поступление	527			**527**
5	Затраты на создание	3 000			**3 000**
8	Амортизационные отчисления	-571		-107	**-678**
13	Балансовая стоимость на 31.12.2021	7 915		98	**8 013**
14	Стоимость (или оценка), на 31.12.2021	11 559		1 072	**12 631**
15	Накопленная амортизация	-3 644		-974	**-4 618**
15.1	Стоимость (или оценка), на 01.01.2022	11 559		1 072	**12 631**
15.2	Накопленная амортизация	-3 644		-974	**-4 618**
16	Балансовая стоимость, на 01.01.2022	7 915		98	**8 013**
17	Поступление	23			**23**
20	Выбытие	-497			**-497**
21	Амортизационные отчисления	-365		-98	**-463**
26	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	7 076			**7 076**
27	Стоимость (или оценка), на 31.12.2022	11 085		1 072	**12 157**
28	Накопленная амортизация	-4 009		-1 072	**-5 081**
29	Балансовая стоимость, на 31.12.2022	7 076			**7 076**

В графе "Программное обеспечение" учитываются в том числе неисключительные права на программное обеспечение

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2021 г., в том числе:**		**932**			**4 923**					**5 856**
2	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 501			9 847					**13 348**
3	накопленная амортизация		-2 569			-4 923					**-7 492**
10	Амортизация		-932			-4 871					**-5 803**
20	Прочее					20 363					**20 363**
21	**Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе:**					**20 416**					**20 416**
22	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 501			30 210					**33 711**
23	накопленная амортизация		-3 501			-9 794					**-13 295**
25	**Балансовая стоимость на 01.01.2022 г., в том числе:**					**20 416**					**20 416**
26	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 501			30 210					**33 711**
27	накопленная амортизация		-3 501			-9 794					**-13 295**
29	Поступление		260								**260**
34	Амортизация		-31			-4 947					**-4 978**
44	Прочее					3 747					**3 747**

45	**Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе:**		**229**			**19 216**					**19 445**
46	первоначальная (переоцененная) стоимость		3 761			33 957					**37 718**
47	накопленная амортизация		-3 532			-14 741					**-18 273**

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 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	97		97	25		25
2	Расчеты с персоналом	5		5	60		60
3	Расчеты по социальному страхованию	6		6	541		541
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 666		11 666	4 320		4 320
6	Запасы				29		29
11	**Итого**	**11 775**		**11 775**	**4 975**		**4 975**

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2021 г, в том числе:			166			166
2	стоимость (или оценка)			166			166
4	Поступление (создание)		42	174			217
8	Признание в составе расходов		-18	-336			-354
12	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г, в том числе:		24	4			29
13	стоимость (или оценка)		24	4			29
15	Балансовая стоимость 01.01.2022 г, в том числе:		24	4			29
16	стоимость (или оценка)		24	4			29
18	Поступление (создание)		38	216			255
22	Признание в составе расходов		-63	-221			-283

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 352 535	2 677 975
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		5 071
6	**Итого**	**3 352 535**	**2 683 045**

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	21 129	20 553
3	**Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:**	**46 535**	**225 046**
4	сделки репо	46 535	225 046
15	**Итого**	**67 664**	**245 600**

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств. В пояснениях к таблице следует раскрыть общую сумму обеспеченных обязательств, характер и балансовую стоимость активов, заложенных в качестве обеспечения, сроки и условия такого обеспечения. Информация раскрывается в произвольной форме.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	7%	3 дня	от 0,01% до 10%	от 1 до 19 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	710	607
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	653	709
18	Расчеты с клиринговыми организациями	93	115
19	Прочая кредиторская задолженность	555	183
20	Итого	**2 010**	**1 614**

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	12 240	9 920
3	Расчеты по социальному страхованию	4 499	3 852
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	5 284	4 272
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7 498	6 901
11	**Итого**	**29 522**	**24 945**

Примечание 30. Капитал

30.1. Общество создано в форме общества с ограниченной ответственностью. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 240 517 тыс. рублей (на 31.12.2021 года: 240 517 тыс. рублей). По состоянию на 31.12.2022 года уставный капитал полностью оплачен.
30.2. Уставный капитал организации состоит из номинальной стоимости долей организации, приобретенных участниками организации в соответствии с уставом.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом ООО «УРАЛСИБ Брокер» (далее – Общество) имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
31.2. В течение 4 кв. 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составлял 15 000 тысяч рублей.
31.4. На 31 декабря 2022 года величина собственных средств Общества составляет 371 480 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 312 156 тысяч рублей).
Общество в целях соблюдения требований к капиталу руководствуется Указанием «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», утвержденным Банком России 22.03.2019 г. № 5099-У. Общество контролирует свои активы, с целью поддержания собственных средств на установленном действующим законодательством уровне.

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 2021 г.

Таблица 32.1

тыс.руб

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

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**198 577**	**113 884**
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89	70
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	198 487	113 813
15	**Итого**	**198 577**	**113 884**

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

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2022	8		52	**60**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-1		147	**146**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2022	7		199	**206**

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (сравнительные данные)

Таблица 37.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 01.01.2021	8	1	50	**59**
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки			18	**17**
3	Средства, списанные как безнадежные			-15	**-15**
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, на 31.12.2021	8		52	**60**

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

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	48 762	3 213
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-52 133	-973
3	**Итого**	**-3 371**	**2 240**

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	20	13
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1	2
34	**Итого**	**21**	**16**
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	107 267	124 914
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	2 705	4 049
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	59 546	4 408
42	**Итого**	**169 518**	**133 371**
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	244	642
55	**Итого**	**244**	**642**
56	**Всего**	**169 783**	**134 029**

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	86 339	80 460
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	22 087	21 471
4.1	Расходы по выходным пособиям	1 200	
5	Прочее	252	65
6	**Итого**	**109 878**	**101 995**

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2022 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 9918.2 тысяч рублей (за 2021 год: 12 916 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 1 200 тысяч рублей (за 2021 год: 2 016,7 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 21439,4 тысяч рублей (за 2021 год: 18 475 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на выплату премий	2 868	
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	7 047	7 892
6	Биржевые сборы	2 550	2 735
11	Прочее	306	571
12	**Итого**	**12 771**	**11 199**

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1 336	4 675
5	По обязательствам по аренде	2 688	413
7	**Итого**	**4 023**	**5 089**

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 508	5 867
2	Амортизация основных средств	4 978	6 864
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	536	678
4	Расходы по аренде	666	75
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	420	400
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 683	1 441
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	22	23
13	Командировочные расходы	24	
14	Штрафы, пени	1	
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 439	3 088
17	Прочие административные расходы	38 250	26 516
18	**Итого**	**55 529**	**44 952**

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности		9
8	Прочие доходы	44 745	41 426
9	**Итого**	**44 745**	**41 434**

Прочие расходы

Таблица 47.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	10	
5	Прочие расходы	1 360	131
6	**Итого**	**1 370**	**131**

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

тыс.руб

Номер строки	Требования к раскрытию информации	На 31.12.2022 г.
		Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	В 2022 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности. В 2021 г. Общество выступало арендатором по долгосрочному договору аренды офисных помещений для ведения своей операционной деятельности."
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Неприменимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
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	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Неприменимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Неприменимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Информация о пересмотре фактической стоимости актива в форме права пользования по договору аренды отражена в Примечании 19 (строка «Прочее» в графе «Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам» («Земля, здания и сооружения»))
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Ввиду невозможности определения предусмотренной в договоре аренды процентной ставки и отсутствия у Общества привлеченных заемных средств, для дисконтирования была применена средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями субъектам малого и среднего предпринимательства в рублях (в целом по РФ) на срок от 1 года до 3-х лет (12.8 % за декабрь 2021 г.)
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо

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

Таблица 47.1.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечание	Балансовая стоимость	
			На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	19 216	20 416
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	21 129	20 553

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

Таблица 47.1.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022г.	За 2021г.
1	2	3	4
1	**Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:**	**2 688**	**413**
2	проценты уплаченные	2 688	413
5	**Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:**	**2 690**	**4 964**
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 690	4 964
7	**Итого отток денежных средств**	**5 377**	**5 377**

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	46 466	25 589
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-3 820	8 850
4	**Итого, в том числе:**	**42 646**	**34 439**
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-3 841	8 813
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	46 487	25 626

Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, в 2022 году составляет 20

(в 2021 году: 20

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	227 968	128 274
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке, 2022 г.%-2021 г.%	45 594	25 655
3	**Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:**	**893**	**-28**
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		-28
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	893	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	46 487	25 626
		20	20

На 31 декабря 2022 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

На 31 декабря 2021 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

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

Таблица 48.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 4 квартал 2022 г.	За 4 квартал 2021 г.
1	2	3	4
		20	20

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	18	365		383
2	Дебиторская задолженность	13	-11		1
3	Денежные средства	445	-393		53
4	Основные средства и НМА	21	-20		
5	Прочие активы	2	38		40
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
7	Общая сумма отложенного налогового актива	498	-21		477
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	498	-21		477

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2021г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Долевые инструменты	-11 664	3 841		-7 822
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-11 664	3 841		-7 822
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-11 166	3 820		-7 346
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-11 166	3 820		-7 346

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка (сравнительные данные)

Таблица 48.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31.12.2021г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Аренда	49	-31		18
2	Дебиторская задолженность	10	3		13
3	Денежные средства	459	-14		445
4	Основные средства и НМА	16	5		21
5	Прочие активы	2			2
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах				
7	Общая сумма отложенного налогового актива	535	-37		498
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	535	-37		498
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Долевые инструменты	-2 851		-8 813	-11 664
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-2 851		-8 813	-11 664
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-2 316	-37	-8 813	-11 166
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-2 316	-37	-8 813	-11 166

Примечание 49. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 49.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	120 000			
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-120 000			

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.4

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:**					3	3
11	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами					3	3
49	**Итого**					3	3

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**1 617**	**13 348**			
2	денежные средства на расчетных счетах	93	144			
4	прочие денежные средства	1 523	13 204			
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 756 315**				
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 027 866				
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000				

27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 696 449				
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**					**66 408**
39	дебиторская задолженность клиентов					7 720
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					57 593
43	прочая дебиторская задолженность					1 095

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.8

тыс.руб

Номер строки	Кредитный рейтинг	Рейтинг A	Рейтинг B	Рейтинг C	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	**Денежные средства, в том числе:**	**70 566**	**500**			
2	денежные средства на расчетных счетах	308	28			
4	прочие денежные средства	70 258	471			
18	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 120 536**	**42 142**			
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	448 957	40 142			
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	46 833	2 000			
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 624 746				
30	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**3**		
33	средства в некредитных клиринговых организациях			3		
38	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**4**				**55 246**
39	дебиторская задолженность клиентов					40 182
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами					14 296
43	прочая дебиторская задолженность	4				768

на 31.12.2022 г.
Для оценки кредитного качества финансовых активов Общество использует рейтинги российских аналитических кредитных рейтинговых агентств «АКРА», «ЭкспертРА», «НКР», «НРА» и международных рейтинговых агентств Standard&Poor's, Moody's, Fitch Rating. Кредитные рейтинги, присвоенные контрагенту российскими рейтинговыми агентствами, используются Обществом в приоритетном порядке.
Рейтинг А: НКО АО НРД – имеет рейтинг BBB-, присвоенный агентством АКРА, что соответствует очень низкому уровню риска. Резерв рассчитывается в размере 0,24 %
Рейтинг В: ПАО «БАНК УРАЛСИБ» имеет рейтинг B+, присвоенный рейтинговым агентством АКРА. Резерв на денежные средства, размещенные в ПАО «БАНК УРАЛСИБ» рассчитывается в размере 1,98%
на 31.12.2021 г.
Рейтинг А: ПАО «БАНК УРАЛСИБ» имеет рейтинг B, присвоенный рейтинговым агентством Standard and Poor's. Резерв на денежные средства, размещенные в ПАО «БАНК УРАЛСИБ» рассчитывается в размере 3,13%
Рейтинг В: НКО АО НРД – нет рейтинговой информации, официально «приводимой» к таблице вероятностей дефолта агентства Standard and Poor's. НРД имеет рейтинг BBB, присвоенный только агентством Fitch Ratings, что соответствует очень низкому уровню риска. В случае отсутствия рейтинга контрагента определение резерва осуществляется на основе показателя Speculative grade (спекулятивная категория) по данным отчета агентства Standard and Poor's, и резерв рассчитывается в размере 3.71%

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

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	14 702			**14 702**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**39 756**		**383**	**40 139**
7	долевые инструменты	39 756		383	**40 139**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 822 168**		**350**	**3 822 518**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 756 308			**3 756 308**
11	дебиторская задолженность	65 859		350	**66 209**
16	Прочие активы	11 775			**11 775**
17	**Итого активов**	**3 888 401**		**733**	**3 889 133**
Раздел II. Обязательства					

21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 420 332**		**1 877**	**3 422 210**
22	средства клиентов	3 350 658		1 877	**3 352 535**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	67 664			**67 664**
25	кредиторская задолженность	2 010			**2 010**
27	Прочие обязательства	32 749			**32 749**
28	**Итого обязательств**	**3 453 082**		**1 877**	**3 454 959**
29	**Чистая балансовая позиция**	**435 319**		**-1 145**	**434 174**

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.12

тыс.руб

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	68 839			**68 839**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**58 962**			**58 962**
7	долевые инструменты	58 962			**58 962**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 178 533**		**39 337**	**3 217 870**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 162 670			**3 162 670**
10	займы выданные и прочие размещенные средства			3	**3**
11	дебиторская задолженность	15 863		39 335	**55 198**
16	Прочие активы	4 975			**4 975**
17	**Итого активов**	**3 311 309**		**39 337**	**3 350 646**
Раздел II. Обязательства					
21	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 933 113**		**1 119**	**2 934 232**
22	средства клиентов	2 681 926		1 119	**2 683 045**
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	249 572			**249 572**
25	кредиторская задолженность	1 614			**1 614**

27	Прочие обязательства	24 945			**24 945**
28	**Итого обязательств**	**2 958 058**		**1 119**	**2 959 177**
29	**Чистая балансовая позиция**	**353 251**		**38 218**	**391 469**

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2022 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**							**3 352 535**		**3 352 535**
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами							3 352 535		**3 352 535**
18	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**46 535**						**21 129**		**67 664**
20	обязательства по аренде							21 129		**21 129**
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	46 535								**46 535**
28	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 010**								**2 010**
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим	710								**710**
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	653								**653**
39	расчеты с клиринговыми	93								**93**

40	прочая кредиторская задолженность	555								**555**
42	**Итого обязательств**	**48 545**						**3 373 664**		**3 422 210**

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2021 г.

Таблица 52.13

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**							**2 683 045**		**2 683 045**
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами							2 683 045		**2 683 045**
18	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**225 046**						**20 553**		**245 600**
20	обязательства по аренде							20 553		**20 553**
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	225 046								**225 046**
28	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 614**								**1 614**
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	607								**607**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	709								709
39	расчеты с клиринговыми	115								115
40	прочая кредиторская задолженность	183								183
42	**Итого обязательств**	**226 661**						**2 703 599**		**2 930 260**

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

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:**	**14 965**			**14 965**
2	денежные средства на расчетных счетах	239			**239**
4	прочие денежные средства	14 726			**14 726**
44	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 756 315**			**3 756 315**
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 027 866			**1 027 866**
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000			**32 000**
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 696 449			**2 696 449**
64	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**66 408**			**66 408**

65	дебиторская задолженность клиентов	7 720			**7 720**
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	57 593			**57 593**
69	прочая дебиторская задолженность	1 095			**1 095**
71	**Итого активов**	**3 837 689**			**3 837 689**
	Раздел II. Обязательства				
85	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 352 535**			**3 352 535**
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 352 535			**3 352 535**
89	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**67 664**			**67 664**
91	обязательства по финансовой аренде	21 129			**21 129**
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	46 535			**46 535**
99	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 010**			**2 010**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	710			**710**
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	653			**653**
110	расчеты с клиринговыми организациями	93			**93**
111	прочая кредиторская задолженность	555			**555**
113	**Итого обязательств**	**3 422 210**			**3 422 210**
114	**Итого разрыв ликвидности**	**415 479**			**415 479**

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.14

тыс.руб

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:**	**71 066**			**71 066**
2	денежные средства на расчетных счетах	336			**336**
4	прочие денежные средства	70 730			**70 730**
44	**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3 162 678**			**3 162 678**
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	489 099			**489 099**
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	48 833			**48 833**
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 624 746			**2 624 746**

56	**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**3**			**3**
59	средства в некредитных клиринговых организациях	3			**3**
64	**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**55 250**			**55 250**
65	дебиторская задолженность клиентов	40 182			**40 182**
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	14 296			**14 296**
69	прочая дебиторская задолженность	772			**772**
71	**Итого активов**	**3 288 996**			**3 288 996**
	Раздел II. Обязательства				
85	**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 683 045**			**2 683 045**
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2 683 045			**2 683 045**

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
89	**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**225 046**		**20 553**	**245 600**
91	обязательства по финансовой аренде			20 553	**20 553**
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	225 046			**225 046**
99	**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 614**			**1 614**
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	607			**607**
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	709			**709**
110	расчеты с клиринговыми организациями	115			**115**
111	прочая кредиторская задолженность	183			**183**
113	**Итого обязательств**	**2 909 706**		**20 553**	**2 930 260**
114	**Итого разрыв ликвидности**	**379 290**		**-20 553**	**358 737**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2022 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	8 745	4 859	266	832	**14 702**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**39 756**	**383**			**40 139**
7	долевые инструменты	39 756	383			**40 139**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том**	**2 897 216**	**318 197**	**22 675**	**584 430**	**3 822 518**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 835 096	317 103	19 679	584 430	**3 756 308**
11	дебиторская задолженность	62 120	1 093	2 996		**66 209**
15.1	Прочие активы	11 775				**11 775**
16	**Итого активов**	**2 957 491**	**323 439**	**22 941**	**585 262**	**3 889 133**

Раздел II. Обязательства						
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**2 501 900**	**312 094**	**22 937**	**585 279**	**3 422 210**
21	средства клиентов	2 432 226	312 094	22 937	585 279	**3 352 535**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	67 664				**67 664**
24	кредиторская задолженность	2 010				**2 010**
25.1	Прочие обязательства	32 749				**32 749**
28	**Итого обязательств**	**2 534 649**	**312 094**	**22 937**	**585 279**	**3 454 959**
29	Чистая балансовая позиция	422 842	11 344	5	-16	**434 174**

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.15

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 103	181	66 730	824	**68 839**
5	**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**58 962**				**58 962**
7	долевые инструменты	58 962				**58 962**
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том**	**1 866 632**	**1 338 858**	**89**	**12 292**	**3 217 870**
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 850 089	1 300 283	6	12 292	**3 162 670**
10	займы выданные и прочие размещенные средства		3			**3**
11	дебиторская задолженность	16 542	38 573	83		**55 198**
15.1	Прочие активы	4 975				**4 975**
16	**Итого активов**	**1 931 672**	**1 339 038**	**66 819**	**13 116**	**3 350 646**
	Раздел II. Обязательства					
20	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**1 572 747**	**1 279 539**	**68 803**	**13 143**	**2 934 232**
21	средства клиентов	1 321 560	1 279 539	68 803	13 143	**2 683 045**
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	249 572				**249 572**
24	кредиторская задолженность	1 614				**1 614**
25.1	Прочие обязательства	24 945				**24 945**
26	**Итого обязательств**	**1 597 692**	**1 279 539**	**68 803**	**13 143**	**2 959 177**
27	Чистая балансовая позиция	333 980	59 499	-1 983	-27	**391 469**

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках, на 31.12.2021 г.

Таблица 52.16

тыс.руб

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	100	9 899 230,01	9 899 230,01
3	Доллар США	100	100	3 948 305,76	3 948 305,76

Примечание 54. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
1	2	3	4
1	Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют
2	Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2022 г. у Общества отсутствуют	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в Бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества отсутствуют

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2022 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

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:	40 139			40 139
2	финансовые активы, в том числе:	40 139			40 139
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	40 139			40 139
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	40 139			40 139
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	79			79
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	39 756			39 756
80	долевые ценные бумаги нефинансовых	304			304

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2021 г.

Таблица 56.1

тыс.руб

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:	58 962			58 962
2	финансовые активы, в том числе:	58 962			58 962
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	58 962			58 962

77	**долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:**	**58 962**			**58 962**
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	58 962			**58 962**

Общество до 31.12.2022 применяло требования Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" в отношении учета финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которое устанавливало порядок отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости:
долевые ценные бумаги (акции), приобретенные до 18 февраля 2022 года оценивались по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года;
долевые ценные бумаги (акции), приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оценивались по стоимости приобретения.
Согласно требованиям Центрального Банка Российской Федерации, Общество отражает финансовые инструменты, приобретенные до 18 февраля 2022 года справедливой стоимостью 39 756 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 58 962 тысяч рублей) в Уровне 1 (Рыночные котировки).
Финансовые инструменты, приобретенные после 18 февраля 2022 года и оцениваемые по стоимости приобретения в сумме 383 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 г. – 0 руб.)

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

Таблица 56.6

тыс.руб

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 (в 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:**			**3 837 689**	**3 837 689**	**3 837 689**
2	**денежные средства, в том числе:**			**14 965**	**14 965**	**14 965**
3	денежные средства в кассе			239	**239**	239
5	денежные средства на расчетных счетах			14 726	**14 726**	14 726
8	**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в**			**3 822 724**	**3 822 724**	**3 822 724**
9	**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**			**3 756 315**	**3 756 315**	**3 756 315**

16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового			1 027 866	**1 027 866**	1 027 866
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового			32 000	**32 000**	32 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			2 696 449	**2 696 449**	2 696 449
29	**дебиторская задолженность, в том числе:**			**66 408**	**66 408**	**66 408**
31	дебиторская задолженность клиентов			7 720	**7 720**	7 720
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными			57 593	**57 593**	57 593
35	прочая дебиторская задолженность			1 095	**1 095**	1 095
39	**Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**			**3 422 210**	**3 422 210**	**3 422 210**
40	**финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**3 422 210**	**3 422 210**	**3 422 210**
41	**средства клиентов, в том**			**3 352 535**	**3 352 535**	**3 352 535**
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими			3 352 535	**3 352 535**	3 352 535
45	**кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:**			**67 664**	**67 664**	**67 664**
47	обязательства по аренде			21 129	**21 129**	21 129
48	прочие средства, привлеченные от кредитных			46 535	**46 535**	46 535
55	**кредиторская задолженность, в том числе:**			**2 010**	**2 010**	**2 010**
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			710	**710**	710

58	кредиторская задолженность перед депозитариями			653	**653**	653
66	расчеты с клиринговыми организациями			93	**93**	93
67	прочая кредиторская задолженность			555	**555**	555

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости (сравнительные данные)

Таблица 56.6

тыс.руб

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 (в 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:**			**3 288 996**	**3 288 996**	**3 288 996**
2	**денежные средства, в том числе:**			**71 066**	**71 066**	**71 066**
5	денежные средства на расчетных счетах			336	**336**	336
7	прочие денежные средства			70 730	**70 730**	70 730
8	**финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в**			**3 217 930**	**3 217 930**	**3 217 930**
9	**средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:**			**3 162 678**	**3 162 678**	**3 162 678**
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового			489 099	**489 099**	489 099
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового			48 833	**48 833**	48 833

18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			2 624 746	**2 624 746**	2 624 746
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:			**3**	**3**	**3**
24	средства в некредитных клиринговых организациях			3	**3**	3
29	**дебиторская задолженность, в том числе:**			**55 250**	**55 250**	**55 250**
31	дебиторская задолженность клиентов			40 182	**40 182**	40 182
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными			14 296	**14 296**	14 296
35	прочая дебиторская задолженность			772	**772**	772

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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
39	**Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:**			**2 934 232**	**2 934 232**	**2 934 232**
40	**финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**			**2 934 232**	**2 934 232**	**2 934 232**
41	**средства клиентов, в том**			**2 683 045**	**2 683 045**	**2 683 045**
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими			2 683 045	**2 683 045**	2 683 045
45	**кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:**			**249 572**	**249 572**	**249 572**
47	обязательства по аренде			24 525	**24 525**	24 525
48	прочие средства, привлеченные от кредитных			225 046	**225 046**	225 046
55	**кредиторская задолженность, в том числе:**			**1 614**	**1 614**	**1 614**
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			607	**607**	607
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			709	**709**	709
66	расчеты с клиринговыми организациями			115	**115**	115
67	прочая кредиторская задолженность			183	**183**	183

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2022 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	13 090							13 090
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19 216							19 216
23	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**21 800**							**21 800**
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 129							21 129
27	кредиторская задолженность	671							671
29	Прочие обязательства					191			191

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2021 г.

Таблица 58.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	70 566							70 566
8	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**4**							**4**
11	дебиторская задолженность	4							4
18	Основные средства и капитальные вложения в них	20 416							20 416
23	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**	**21 281**				**20**			**21 301**
24	средства клиентов					18			18
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	20 553							20 553
27	кредиторская задолженность	727				3			730
29	Прочие обязательства					248			248

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**	**2 113**							**2 113**
4	процентные доходы	89							**89**
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	2 396							**2 396**
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-372							**-372**
16	Расходы на персонал					6 433			**6 433**
17	Прямые операционные расходы	-7 249							**-7 249**
18	Процентные расходы	-2 688							**-2 688**
20	Общие и административные расходы	-7 584							**-7 584**

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

Таблица 58.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**	**112**							**112**
4	процентные доходы	70							**70**
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	81							**81**
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-39							**-39**
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы					3			**3**
16	Расходы на персонал					-4 257			**-4 257**
17	Прямые операционные расходы	-8 351							**-8 351**
18	Процентные расходы	-492							**-492**

20	Общие и административные расходы	-8 839							**-8 839**
22	Прочие доходы	2 069							**2 069**

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	6 433	4 257
4	Выходные пособия	1 200	

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

С 01.01.2023 прекращается действие Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (далее - Указание), которое устанавливало порядок отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости:
долевые ценные бумаги (акции), приобретенные до 18 февраля 2022 года оценивались по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года;
долевые ценные бумаги (акции), приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оценивались по стоимости приобретения.
Общество применяло требования данного Указания в учете финансовых активов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
Общество проанализировало влияние данного факта на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, применив справедливые котировки долевых ценных бумаг (акций) на 31.12.2022 к собственному портфелю. Справедливая стоимость портфеля ценных бумаг изменилась на 82,6%.

В ЕГРЮЛ 27.03.2023 г. внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в устав Общества о переименовании ООО "УРАЛСИБ Брокер" в Общество с ограниченной ответственностью "Твой Брокер" (ООО "Твой Брокер").

Генеральный директор		Молчанов Михаил Евгеньевич
(должность руководителя)	(подпись)	

11 апреля 2023 г.

Прошнуровано, пронумеровано 105
(Сто пять) лист ов и
скреплено печатью.

Генеральный директор
ООО «ЭНЭКО»

Ивушкина О.В.