

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудит-дипломат»

ОГРН 1025500750659 ИНН 5502040013 КПП 550501001

Состоит в членстве СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» ОГРН 12006140174

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности
некредитной финансовой организации
АО «Октан-Брокер»
за 2022 г.**

Акционеру

АО «Октан-Брокер»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Акционерного общества «Октан-Брокер»**, ОГРН 1025500515776, Российская федерация 644033, г. Омск, ул. Красный путь, 109, офис 510 состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2022г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 г., отчета об изменении собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 г., отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022г., примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение отчетности **Акционерного общества «Октан-Брокер»** по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации,

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости.	В рамках наших аудиторских процедур мы получили понимание работ общих ИТ-контролей, которые функционируют в процессах осуществления и отражения операций с ценными бумагами.
АО «Октан-Брокер» имеет существенные	

остатки финансовых активов для бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с этим данный вопрос представляет собой один из наиболее значимых вопросов для аудита.

Информация о применяемом методе учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изложена в строке 13 Примечания 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и показателях финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 11 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства» к Балансу некредитной финансовой организации на 31.12.2022 г.

Признание финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости.

В силу существенности остатков финансовых обязательств для бухгалтерской (финансовой) отчетности данный вопрос представляет собой один из наиболее значимых вопросов для нашего аудита.

Информация о применяемом методе учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, изложена в строке 17 Примечания 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и показателях финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 23 «Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости: средства клиентов» к Балансу некредитной финансовой организации на 31.12.2022 г.

В рамках аудиторских процедур мы изучили методику учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Мы протестировали на выборочной основе финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в частности, сделки обратного РЕПО с кредитными организациями, заключенные на конец отчетного года.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

В рамках аудиторских процедур мы изучили методику учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения финансовых обязательств включали: понимание средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу операций с финансовыми обязательствами, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Мы протестировали на выборочной основе финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в частности, средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами по состоянию на 31.12.2022 г.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет за 2022 г., который как ожидается будет доступен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой (бухгалтерской) финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2022 г., мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести до сведения руководство аудируемого лица.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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:

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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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.

Пантелеева Ирина Аркадьевна

Лицо, действующее от имени аудиторской организации

по доверенности № 1 от 10.04.2023 г.

Руководитель аудита, по результатам

которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ 22006009541

Аудиторская организация:

ООО «Аудит-дипломат», ОГРН 1025500750659,

644030, г.Омск, улица Киевская, дом 8-62,

ОРНЗ 12006140174



«13» апреля 2023 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
52401380000	47124946	1025500515776	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2022 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Адрес

644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 789	1 814
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		107 129	67 098
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	107 129	67 098
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		304 365	265 156
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	87 029	144 997
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	200 364	104 039
11	дебиторская задолженность	12	16 972	16 120
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	19 981	19 981
18	Основные средства	19	13 618	6 159
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	435	517
20	Отложенные налоговые активы	48	7 122	7 893
21	Прочие активы	20	1 116	944
22	Итого активов		455 555	369 562
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		346 671	278 027
27	средства клиентов	23	346 317	277 703
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24		0
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25		0
30	кредиторская задолженность	26	354	324
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	111	61
35	Резервы – оценочные обязательства	28	7	12
36	Прочие обязательства	29	2 252	2 892
37	Итого обязательств		349 041	280 992
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	31 500	31 500
39	Добавочный капитал	30	20 300	20 300
40	Резервный капитал	30	940	652
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		16 270	16 270
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		37 504	19 848
52	Итого капитала		106 514	88 570
53	Итого капитала и обязательств		455 555	369 562

Директор АО "Октан Брокер"

(должность руководителя)

(подпись)

Золотарёв С.А.

(инициалы, фамилия)

« 13 » апреля

2023



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
5240138000	47124946	1025500515776	

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес _____ 644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		29 290	11 611
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости	32	2270	(863)
4	процентные доходы	34	26 944	12 500
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия			
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		113	0
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	108	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(145)	(26)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	24822	20141
16	Расходы на персонал	42	(21703)	(15737)
17	Прямые операционные расходы	43	(4889)	(4575)
18	процентные расходы	44	(15)	(75)
20	Общие и административные расходы	46	(7183)	(6007)
22	Прочие доходы	47	200	133
23	Прочие расходы	47	(300)	(288)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		20222	5203
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(2566)	(156)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1795)	(768)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(771)	612
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		17656	5047
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		17 656	5047

Директор АО "Октан-Брокер"
(должность руководителя)



Золотарёв С.А.
(инициалы, фамилия)

« 13 » апреля 2023 г.

Код территории по ОКТАТО 52401380000	Отчетность некредитной финансовой организации	
	Код некредитной финансовой организации по ОКПО 47124946	Код основной государственной регистрации по ОКПО 1025500515776
	регистрационный номер	регистрационный номер

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

За Январь - Декабрь 2022

644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2021 г.		31 500	20 300	363					16 270						14 801	83 234
4	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный		31 500	20 300	363					16 270						14 801	83 234
5	Прибыль (убыток) после налогообложения															5047	5047
14	Прочие движение резервов				289												289
14.1	Остаток на 31 декабря 2021 г.		31 500	20 300	652					16 270						19 848	88 570
15	Остаток на 1 января 2022 г.		31 500	20 300	652					16 270						19 848	88 570
16	Изменения вследствие выявленных ошибок																
17	Изменения вследствие изменения учетной политики																
18	Остаток на 1 января 2022 г., пересмотренный		31 500	20 300	652					16 270							
19	Прибыль (убыток) после налогообложения																
28	Прочие движение резервов				288												288
29	Остаток на 31 декабря 2022 г., в том числе:		31 500	20 300	940					16 270						37 504	106 514
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи																



Директор АО "Окстан-Брокер"
(должность, руководителя)

Золотарёв С.А.
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
5240138000	47124946	1025500515776	

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

За Январь - Декабрь 2022 г.

Акционерное общество "Октан-Брокер"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 644033, Омская обл, Омск г, Красный Путь ул, дом № 109, офис 510

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	имеет строка	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		5835	177
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(18500)	(9238)
5	Проценты полученные		1 252	0
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		5116	4028
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(1677)	(32719)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(21371)	(15666)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(85)	(96)
11	Уплаченный налог на прибыль		(2298)	(1348)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		39351	55402
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7623	540
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		0	380
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(8000)	
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(8000)	380
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(377)	920
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		352	(26)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1814	920
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 789	1814

Директор АО "Октан-Брокер"
(должность руководителя)



Золотарёв С.А.
(инициалы, фамилия)

« 13 » апреля 2022 г.

Приложение 5
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 г. N 532-П
"Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок
составления
бухгалтерской (финансовой) отчетности
профессиональных участников рынка ценных бумаг,
акционерных инвестиционных фондов, организаторов
торговли, центральных контрагентов, клиринговых
организаций, специализированных депозитариев
инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда
и негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, паевого
инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного
фонда, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"
(с изменениями от 5 сентября 2016 г.)

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 1. Основная деятельность Акционерного общества «Октан-Брокер»

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1-4	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии Срок действия лицензии Дата выдачи лицензии Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	№ 052-04219-100000, бессрочно, 27.12.2000, брокерская деятельность № 052-04270-010000, бессрочно, 27.12.2000, дилерская деятельность № 052-04584-000100, бессрочно, 17.01.2001, депозитарная деятельность № 052-07240-001000, бессрочно, 16.12.2003, деятельность по доверительному управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Акционерное общество «Октан» Конечными бенефициарами являются: Корнев Геннадий Борисович Золотарев Сергей Александрович Зелинская Лариса Ефимовна
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой	644033, г. Омск, улица Красный Путь, дом 109, офис 510
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой	19 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

Примечание 2. Экономическая среда, в которой Акционерное общество «Октан-Брокер» осуществляет свою деятельность

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 в Российской Федерации. В 2022 году существенное влияние на российскую экономику в целом и на фондовый рынок в частности оказали масштабные ограничительные меры со стороны западных стран связанные со специальной военной операции на Украине. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.

Примечание 3. Основы составления отчетности

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	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с Положением ЦБ РФ от 03.02.2016 № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», а также МСФО, применение которых регламентировано указанным Положением. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной промежуточной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в промежуточной финансовой отчетности, если не указано иное.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Если Компания изменяет порядок представления или классификации статей в своей финансовой отчетности, она также должна реклассифицировать сравнительные суммы, кроме случаев, когда реклассификация практически неосуществима. Когда Компания реклассифицирует сравнительные суммы, она должна раскрыть (в том числе по состоянию на начало предшествующего периода) следующее: (а) характер реклассификации; (б) сумму каждой статьи или класса статей, которые реклассифицируются; (в) причину реклассификации.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Если в одном отчете стоимость актива (обязательства) отражена по состоянию на отчетную дату в одной статье (статьях), а в следующем за ним отчете — в другой статье (статьях), и если это обстоятельство не является следствием ошибки или результатом исправления ошибки, то имела место реклассификация актива (обязательства)
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	-

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

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	<p>При ведении бухгалтерского учета должны Компанией были обеспечены следующие требования:</p> <p>Непрерывность деятельности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности. Если бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется не на основе допущения о непрерывности деятельности, этот факт раскрывается в обязательном порядке, наряду с той основой, на которой составлена отчетность, и причиной, по которой Компания не считается непрерывно действующим.</p> <p>Учет по методу начисления. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления. Согласно этому методу, статьи признаются как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы (элементы бухгалтерской (финансовой) отчетности), когда они удовлетворяют определениям и критериям признания для этих элементов (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или уплачены).</p> <p>Качественные характеристики бухгалтерской отчетности:</p> <p>Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой Компании и активов и обязательств других организаций.</p> <p>Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая Компанией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.</p> <p>Требование полноты. Полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни;</p> <p>Требование своевременности. Своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Требование осмотрительности. Большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов;</p> <p>Требование приоритета содержания перед формой. Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования;</p> <p>Требование непротиворечивости. Тожество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца;</p> <p>Требование рациональности. Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины Компании.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в составе финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода, включают, например, справедливую стоимость финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Компанией на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретаций рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы, текущую цену предложения на финансовые обязательства, котироваемые на рынке, и среднюю цену между текущей ценой спроса и предложения, когда Компания находится в короткой и длинной позиции по одному и тому же финансовому инструменту. Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>При определении доходов и расходов от переоценки средств в иностранной валюте пересчет данных аналитического учета в иностранной валюте в рубли осуществляется путем умножения суммы иностранной валюты на официальный курс иностранной валюты к рублю.</p> <p>Переоценка средств в иностранной валюте производится в наиболее раннюю из дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дату выбытия средств в иностранной валюте; - последний день месяца.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	-
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)	-
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, как такое влияние не может быть обоснованно оценено	-
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	-
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Под размещением Компанией денежных средств по договору банковского вклада понимается передача денежных средств по заключенному между Компанией и кредитной организацией договору банковского вклада, составленному в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг. После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерие, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания переносит стоимость долевых ценных бумаг, ранее учитываемых как долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток или как имеющиеся в наличии для продажи, на счет "Участие в дочерних и ассоциированных акционерных обществах, паевых инвестиционных фондах" по себестоимости приобретения.

15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	-
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, с корректировкой на начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании, любых премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая комиссии, отложенные при их получении, в случае наличия таковых), не отражаются отдельно, а включаются в текущую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Уровень существенности устанавливается 10%.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	-
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	-
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционного имущества Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	-
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	-
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	-
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Для последующей оценки основных средств Компания применительно к группе однородных основных средств выбирает одну из двух моделей учета: 1. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения либо 2. по переоцененной стоимости. Модель учета по первоначальной стоимости Компания применяет для всех групп основных средств, за исключением недвижимости.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объекта основных средств Компания определяет при признании объекта основных средств исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;- морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства- количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые Компания ожидает получить от использования основного средства.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
		Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;

28	МСФО (IAS) 38		<p>- Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);</p> <p>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом);</p> <p>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</p> <p>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</p> <p>- объект не имеет материально-вещественной формы;</p> <p>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена</p> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Компании,</p> <p>- компьютерное программное обеспечение;</p> <p>- патенты;</p> <p>- лицензии;</p> <p>- неисключительные права пользования;</p> <p>- торговая марка;</p> <p>- прочие.</p>
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 Компания применительно к группе однородных нематериальных активов выбирает модель учета: по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии и возможных признаках обесценения	-
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	-
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	-
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если:</p> <p>- порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Компании, условиями трудовых и (или) коллективных договоров;</p> <p>- оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием акционеров (участников) Компании годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	-
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	-
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	-
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется Компанией на основании профессионального суждения, формируемого с учетом вышеизложенных критериев, в том числе учитывая характеристики долгосрочных активов, предназначенных для продаж.</p> <p>После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Компания на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Компания признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	<p>Признаком финансовой аренды в том числе является следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> - условиями договора аренды предусмотрено, что право собственности на объект аренды переходит к арендатору в течение срока аренды или в конце срока аренды; - на дату заключения договора аренды имеется обоснованная уверенность в том, что арендатором будет реализована возможность выкупа объекта аренды; - имеется обоснованная уверенность в том, что арендатор будет вынужден в силу экономических причин приобрести объект аренды путем реализации своего права выкупа; - срок аренды составляет основную часть экономического срока службы объекта аренды; - на дату заключения договора аренды приведенная стоимость минимальных арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью объекта аренды; <p>- объект аренды является специализированным, только арендатор может использовать его без проведения значительной реконструкции;</p> <p>- арендатор имеет возможность досрочно расторгнуть договор аренды, и убытки арендодателя в связи с прекращением договора аренды берет на себя арендатор;</p> <p>- прибыли и убытки от изменений справедливой остаточной стоимости объекта аренды относятся на счет арендатора (возврат арендных платежей);</p> <p>- влияние выбора между арендой и приобретением объекта аренды на экономическое состояние Компании незначительно (выбор приводит к равнозначным для арендатора экономическим последствиям);</p> <p>- арендатор может продлить срок аренды на условиях арендных платежей по ставке значительно ниже рыночной ставки.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	-
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	-
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	-
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	-

44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В финансовой отчетности Компании отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями действующего или по существу вступившего в силу на отчетную дату законодательства Российской Федерации. Расходы по налогу на прибыль включают текущие налоговые платежи и отложенное налогообложение и отражаются на счетах прибылей и убытков. Отложенный налог на прибыль признается в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их текущей стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. Отложенный налог на прибыль рассчитывается в отношении нераспределенной прибыли, полученной после приобретения дочерних компаний.
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивидендный доход признается в момент установления права Компании на получение соответствующих выплат.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	1 619	0	1 619	306	0	306
3	Денежные средства на расчетных счетах	135	0	135	806	0	806
5	Прочее	35	0	35	702	0	702
6	Итого	1 789	0	1 789	1 814	0	1 814

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях: ПАО Сбербанк, ПАО "СПБ Банк" (на 31 декабря 2021 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях: ПАО Сбербанк, Ф-Л СИБИРСКИЙ ПАО БАНК "ФК ОТКРЫТИЕ", ПАО "БЕСТ ЭФФОРТС БАНК", НКО АО НРД) Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 789	1 814
5	Итого	1 789	1 814

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 112	0	702	1 814
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 112	0	702	1 814
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	176 062	0	1 028 577	1 204 639
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	176 062	0	1 028 577	1 204 639
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(175 420)	0	(1 029 244)	(1 204 664)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(175 420)	0	(1 029 244)	(1 204 664)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 754	0	35	1 789
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 754	0	35	1 789

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	2 112	0
2	Прочие долевыми инструментами, удерживаемые для торговли	35 975	22 484
5	Займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	69 042	44 614
6	Итого	107 129	67 098

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

6.1.3. Состав строки 5 таблицы раскрывается в таблице 6.3 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 112	0
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 112	0
12	Итого	2 112	0

Займы выданные, удерживаемые для торговли

Таблица 6.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	25 890	32 788
2	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	43 152	11 826
4	Итого	69 042	44 614

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1							

8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	73 799	0	73 799	115 526	0	115 526
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 231	1	13 230	29 474	3	29 471
13	Итого	87 030	1	87 029	145 000	3	144 997

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2022 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в клиринговых организациях: НКО НКЦ (АО) и ПАО "СПБ Банк". Совокупная сумма этих средств составляла 87 029 тысяч рублей (на 31.12.2021 года: 144 997 тысяч рублей). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

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

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

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	31	0	31	0	0	0
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	200 333	0	200 333	104 039	0	104 039
8	Итого	200 364	0	200 364	104 039	0	104 039

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

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	2 823	14	2 809	1 978	6	1 972
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2	0	2	2	0	2
6	Прочая дебиторская задолженность	14 204	43	14 161	14 199	53	14 146
7	Итого	17 029	57	16 972	16 179	59	16 120

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 972	0	2	0	14 146	16 120
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 972	0	2	0	14 146	16 120
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	25 024	0	70 911	0	20 387	116 322
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 024	0	70 911	0	20 387	116 322
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24 173)	0	(70 911)	0	(20 386)	(115 470)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(24 173)	0	(70 911)	0	(20 386)	(115 470)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 823	0	2	0	14 147	16 972
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 823	0	2	0	14 147	16 972

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	53	0	0	0	6	59
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53	0	0	0	6	59

6	Поступление финансовых активов, в том числе:	43	0	0	0	43	86
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	43	0	0	0	43	86
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(82)	0	0	0	(6)	(88)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(82)	0	0	0	(6)	(88)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	14	0	0	0	43	57
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	0	43	57

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи

Основные виды активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Основные средства предназначенные для продажи	19 981	19 981
2	Итого	19 981	19 981

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г., в том числе:	6434	111	606							7151
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	6964	111	633							7708
3	накопленная амортизация	(530)		(27)							(557)
5	Поступление		204								204
9	Выбытие			(606)							(606)
10	Амортизация	(532)	(58)								(590)
21	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:	5902	257								6159
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	6964	315								7279
23	накопленная амортизация	(1062)	(58)								(1120)
25	Балансовая стоимость на 1 января 2022 г., в том числе:	5902	257								6159
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	6964	315								7279
27	накопленная амортизация	(1062)	(58)								(1120)
29	Поступление	13491	113								13604
33	Выбытие	(5492)									(5492)
34	Амортизация	(510)	(143)								(653)
45	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:	13391	227								13618
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	14433	428								14861
47	накопленная амортизация	(1042)	(201)								(1243)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
		3	4	5	6	7	8
1	2						
2	Расчеты с персоналом	0	0	0	158	0	158
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 116	0	1 116	775	0	775
6	Запасы	0	0	0	11	0	11
11	Итого	1 116	0	1 116	944	0	944

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	346 317	277 703
6	Итого	346 317	277 703

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	60	42
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	29	31
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	74	114
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	40	32
11	на фондовом рынке	40	32
17	Расчеты с репозитарием	10	10
19	Прочая кредиторская задолженность	141	95
20	Итого	354	324

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

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

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные риски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
--------------	-------------------------	-----------------	----------------	---------------------	--------	-------

1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	0	0	0	12	12
2	Создание резервов	0	0	0	5	5
3	Использование резервов	0	0	0	(10)	(10)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	0	0	0	7	7

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
3	Расчеты по социальному страхованию	783	548
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 290	1 175
7	Авансы (предоплаты) полученные	146	1 171
10	Прочее	53	1
11	Итого	2 252	2 892

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2021 года	31 500	31 500	0	0	0	31 500
4.1	Остаток на 31.12.2021 года	31 500	31 500	0	0	0	31 500
5	На 01.01.2022 года	31 500	31 500	0	0	0	31 500
9	На 31.12.2022 года	31 500	31 500	0	0	0	31 500

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
За Январь - Декабрь 2022 г.

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) 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:	3336	(1054)	(12)		2270
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3687	(807)	(12)		2868
2	прочие долевые инструменты, удерживаемые для торговли	(351)	(247)			(598)
10	Итого	3336	(1054)	(12)		2270

Информация о доходах за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как
За Январь - Декабрь 2022 г.

Таблица 32.2

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:	(4)	(1023)	82	82	(863)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(4)	(1023)	82	82	(863)
12	Итого	(4)	(1023)	82	82	(863)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	26 944	12 500
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 331	0
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	12 500
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	15 613	0
15	Итого	26 944	12 500

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

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	0	0	0	0
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	8	100	108
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2022 г.	0	8	100	108

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

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(26)	(6)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(119)	(20)
3	Итого	(145)	(26)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	14	20
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	306	428
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	38	54
34	Итого	358	502
35	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 222	4 248
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	17 032	9 351
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	78	8
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	48	46
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	60	59
42	Итого	18 440	13 712
44	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 024	5 922
48	Итого	6 024	5 922
52	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	0	5
55	Итого	0	5
56	Всего	24 822	20 141

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	16 818	12 136
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	4 885	3 601
6	Итого	21 703	15 737

42.1.1. Расходы по оплате труда за январь-декабрь 2022 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 16 818 тысяч рублей (за январь-декабрь 2021 г.: 12 136 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за январь-декабрь 2022 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 4 885 тысяч рублей (за январь-декабрь 2021 г.: 3 601 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	807	1 254
5	Расходы по комиссии за клиринг	4	0
6	Биржевые сборы	2	120
10	Расходы на технические услуги	3 495	2 758
11	Прочее	581	443
12	Итого	4 889	4 575

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации	(15)	(75)
7	Итого	(15)	(75)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 568	1 469
2	Амортизация основных средств	654	590
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 205	1 011
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	133	134
8	Расходы на рекламу и маркетинг	355	289
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	83	32
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	(100)	(33)
11	Представительские расходы	400	130
12	Транспортные расходы	108	49
13	Командировочные расходы	351	104
14	Штрафы, пени	0	1
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	340	288
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	252	176
17	Прочие административные расходы	1 834	1 767
18	Итого	7 183	6 007

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	194	39
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	(94)	(30)
4	Доходы от списания прочих обязательств и восстановления резервов - оценочных обязательств	100	33
8	Прочие доходы	0	91
9	Итого	200	133

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
--------------	-------------------------	--------------------	--------------------

1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	92	3
5	Прочие расходы	208	285
6	Итого	300	288

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1795)	(768)
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(771)	612
4	Итого, в том числе:	(2566)	(156)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2566)	(156)

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

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	20222	5203
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2022 год: 20%; 2021 год: 20%)	(2575)	
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(1343)	
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1343)	
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(117)	
10	Использование ранее не признанных налоговых убытков	1469	
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(2566)	(156)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2022 г.	
		3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка						
1	Основные средства	1 693	(199)	0	0	1 494
12	Общая сумма отложенного налогового актива	1 693	(199)	0	0	1 494
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 693	(199)	0	0	1 494
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу						
1	Основные средства	3 429	(332)	0	0	3 097
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	2 705	(295)	0	0	2 410
3	Оценочные обязательства	66	55	0	0	121
28	Общая сумма отложенного налогового обязательства	6200	(572)	0	0	5628
29	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	7893	(771)	0	0	7122
30	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	7 893	(771)	0	0	7 122

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			Итого
		Россия	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 789	0	0	1 789
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	107 129	0	0	107 129
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	107 129	0	0	107 129
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	304 365	0	0	304 365
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	87 029	0	0	87 029
10	займы выданные и прочие размещенные средства	200 364	0	0	200 364
11	дебиторская задолженность	16 972	0	0	16 972
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981	0	0	19 981
16	Прочие активы	1 088	28	0	1 116
17	Итого активов	434 352	28	0	434 380
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	346 671	0	0	346 671
22	средства клиентов	346 317	0	0	346 317
25	кредиторская задолженность	354	0	0	354
27	Прочие обязательства	2 252	0	0	2 252
28	Итого обязательств	348 923	0	0	348 923
29	Чистая балансовая позиция	85 429	28	0	85 457

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

Номер строки	Наименование показателя	Страны Организации экономического сотрудничества и развития			Итого
		Россия	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 814			1 814
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 098			67 098
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	67 098			67 098
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	264 889	267		265 156
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	144 997			144 997
10	займы выданные и прочие размещенные средства	104 039			104 039
11	дебиторская задолженность	15 853	267		16 120
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981			19 981
16	Прочие активы	944			944
17	Итого активов	354 726	267		354 993
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	278 027			278 027
22	средства клиентов	277 703			277 703
25	кредиторская задолженность	324			324
27	Прочие обязательства	2 892			2 892
28	Итого обязательств	280 919			280 919

29	Чистая балансовая позиция	73 807	267	74 074
----	---------------------------	--------	-----	--------

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	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:	346 317	0	0	0	0	0	0	0	346 317
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	346 317	0	0	0	0	0	0	0	346 317
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	354	0	0	0	0	0	0	0	354
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	60	0	0	0	0	0	0	0	60
30	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	29	0	0	0	0	0	0	0	29
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	74	0	0	0	0	0	0	0	74
36	расчеты с организаторами торговли	40	0	0	0	0	0	0	0	40
38	расчеты с репозитарием	10	0	0	0	0	0	0	0	10
40	прочая кредиторская задолженность	141	0	0	0	0	0	0	0	141
42	Итого обязательств	346 671	0	0	0	0	0	0	0	346 671

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31 декабря 2021 года

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:	277 703								277 703
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	277 703								277 703
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	324								324
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42								42
30	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31								31
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	114								114
36	расчеты с организаторами торговли	32								32
38	расчеты с репозитарием	10								10
40	прочая кредиторская задолженность	92								92
42	Итого обязательств	278 027								278 027

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 789	0	0	1 789
2	денежные средства на расчетных счетах	1 789	0	0	1 789
3	денежные средства на расчетных счетах	35	0	0	35
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	69 042	7 762	30 325	107 129
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	7 762	30 325	38 087
7	Правительства Российской Федерации	0	5 650	30 325	35 975
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	2 112	0	2 112
13	займы выданные, удерживаемые для торговли, в том числе:	69 042	0	0	69 042
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	25 890	0	0	25 890
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	43 152	0	0	43 152
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	87 029	0	0	87 029
50	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	73 799	0	0	73 799
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 230	0	0	13 230
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 364	0	0	200 364
62	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	200 364	0	0	200 364
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 972	0	0	16 972
64	дебиторская задолженность клиентов	2 809	0	0	2 809
69	прочая дебиторская задолженность	14 163	0	0	14 163
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981	0	0	19 981
71	Итого активов	395 177	7 762	30 325	433 264
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	346 317	0	0	346 317
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	346 317	0	0	346 317
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	354	0	0	354
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	60	0	0	60
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	29	0	0	29
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	74	0	0	74
107	расчеты с организаторами торговли	40	0	0	40
109	расчеты с репозитарием	10	0	0	10
111	прочая кредиторская задолженность	141	0	0	141
113	Итого обязательств	346 671	0	0	346 671
114	Итого разрыв ликвидности	48 506	7 762	30 325	86 593

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до одного года	Свыше одного года	Итого
1	2	3	4	5	6

Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 814			1 814
2	денежные средства на расчетных счетах	806			806
4	прочие денежные средства	1 008			1 008
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	44 614	22 484		67 098
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:		22 484		22 484
7	Правительства Российской Федерации		22 484		22 484
13	займы выданные, удерживаемые для торговли, в том числе:	44 614			44 614
14	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	32 788			32 788
15	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	11 826			11 826
43	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	144 997			144 997
50	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	115 526			115 526
53	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	29 471			29 471
55	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	104 039			104 039
62	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	104 039			104 039
63	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 120			16 120
64	дебиторская задолженность клиентов	1 972			1 972
66	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2			2
69	прочая дебиторская задолженность	14 146			14 146
70	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981			19 981
71	Итого активов	331 565	22 484		354 049
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	277 703			277 703
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	277 703			277 703
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	324			324
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42			42
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	31			31
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	114			114
107	расчеты с организаторами торговли	32			32
109	расчеты с репозитарием	10			10
111	прочая кредиторская задолженность	95			95
113	Итого обязательств	278 027			278 027
114	Итого разрыв ликвидности	53 538	22 484		76 022

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Валюта				Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 789	0	0	0	1 789
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	107 129	0	0	0	107 129
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	107 129	0	0	0	107 129
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	230 969	16 061	1 002	56 333	304 365
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13 633	16 061	1 002	56 333	87 029
10	займы выданные и прочие размещенные средства	200 364	0	0	0	200 364
11	дебиторская задолженность	16 972	0	0	0	16 972
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981	0	0	0	19 981
15.1	Прочие активы	1 088	28	0	0	1 116
16	Итого активов	360 956	16 089	1 002	56 333	434 380
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	172 643	15 629	909	157 571	346 752
21	средства клиентов	172 208	15 629	909	157 571	346 317
24	кредиторская задолженность	435	0	0	0	435
25.1	Прочие обязательства	2 252	0	0	0	2 252
26	Итого обязательств	174 895	15 629	909	157 571	349 004
27	Чистая балансовая позиция	186 061	460	93	-101 238	85 376

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

Номер строки	Наименование показателя	Валюта				Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 551		263		1 814
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 098				67 098
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	67 098				67 098
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 095	102 328	27 571	162	265 156
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14 936	102 328	27 571	162	144 997
10	займы выданные и прочие размещенные средства	104 039				104 039
11	дебиторская задолженность	16 120				16 120
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	19 981				19 981
16	Итого активов	223 725	102 328	27 834	162	354 049
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	143 477	106 922	27 466	162	278 027
21	средства клиентов	143 153	106 922	27 466	162	277 703
24	кредиторская задолженность	324				324
26	Итого обязательств	143 477	106 922	27 466	162	278 027
27	Чистая балансовая позиция	80 248	(4594)	368		76 022

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Таблица 56.1

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных
--	---

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:	107 129	0	0	107 129
2	финансовые активы, в том числе:	107 129	0	0	107 129
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	107 129	0	0	107 129
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	38 087	0	0	38 087
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2112	0	0	2 112
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	35975	0	0	35 975
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	69 042	0	0	69 042
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	25 890	0	0	25 890
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	43 152	0	0	43 152

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

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:	67 098			67 098
2	финансовые активы, в том числе:	175 423			175 423
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	67 098			67 098
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе	22 484			22 484
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов				
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	22484			22 484
47	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	44 614			44 614
48	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	32 788			32 788
49	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	11 825			11 825

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости за 2022 год.

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	202 153	0	104 001	306 154	306 154
2	денежные средства, в том числе:	1 789	0	0	1 789	1 789
3	денежные средства в кассе	1 619	0	0	1 619	1 619
5	денежные средства на расчетных счетах	135	0	0	135	135
7	прочее	35	0	0	35	35
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	200 364	0	104 001	304 365	304 365
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	200 364	0	87 029	287 393	287 393
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	0	0	73 799	73 799	73 799
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	200 364	0	0	200 364	200 364
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	13 230	13 230	13 230
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	16 972	16 972	16 972
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	2 809	2 809	2 809
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	14 163	14 163	14 163
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	346 671	346 671	346 671
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	346 671	346 671	346 671
41	средства клиентов, в том числе:	0	0	346 317	346 317	346 317
42	средства участников клиринга	0	0	346 317	346 317	346 317
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	354	354	354
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	60	60	60
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	29	29	29
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	74	74	74
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	40	40	40
65	расчеты с репозитарием	0	0	10	10	10
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	141	141	141

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости за 2021 год.

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 814	106013	159 143	266 970	266 970
2	денежные средства, в том числе:	1 814			1 814	1 814
3	денежные средства в кассе	306			306	306
5	денежные средства на расчетных счетах					
7	прочее	806			806	806
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	702			702	702
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		106013	159 143	265 156	265 156
12	средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения		104039	144 997	249 036	249 036
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами			115526	115 526	115 526

19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		104039		104 039	104 039
29	дебиторская задолженность, в том числе:			29 471	29 471	29 471
31	дебиторская задолженность клиентов		1974	14 146	16 120	16 120
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами		1972		1 972	1 972
35	прочая дебиторская задолженность		2		2	2
39	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			14 146	14 146	14 146
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:			278 027	278 027	278 027
41	средства клиентов, в том числе:			278 027	278 027	278 027
43	средства клиентов по брокерским операциям			277 703	277 703	277 703
55	кредиторская задолженность, в том числе:			227703	227703	227703
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам			324	324	324
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений			42	42	42
58	кредиторская задолженность перед депозитариями			31	31	31
63	расчеты с организаторами торговли			114	114	114
65	расчеты с репозитарием			32	32	32
67	прочая кредиторская задолженность			10	9	10

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	42 383	0	0	0	9 661	0	0	52 044
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	42 383	0	0	0	9 661	0	0	52 044
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 005	0	0	0	42	0	7	1 054
11	дебиторская задолженность	1 005	0	0	0	42	0	7	1 054
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 753	0	0	0	5 266	0	3 043	25 062
24	средства клиентов	16 753	0	0	0	5 266	0	3 043	25 062

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	123 319				10 653			133 972
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	123 319				10 653			133 972
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 124				6 576		2 130	19 830
24	средства клиентов	11 124				6 576		2 130	19 830

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2022 года

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	4 735	0	0	0	5	0	0	4 740
4	процентные доходы	4 735	0	0	0	5	0	0	4 740
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	3 427	0	0	0	609	0	107	4 143
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	7 183	0	0	7 183
20	Общие и административные расходы	0	0	0	0	1 035	0	0	1 035

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2021 года

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	9 539				542		75	75

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	7 183	5623